

Comune di Coriano

# **RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**

## **2022**

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

**Adeguata alle risultanze della Certificazione COVID-19 anno 2022**



## INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

<b>Relazione al rendiconto di gestione</b>	
Premessa	4
Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	5
Il sistema dei controlli interni	6
<b>I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva</b>	
Il bilancio in sintesi	9
Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio	11
Il risultato di amministrazione	12
Conto economico	13
Conto del patrimonio	15
Entrate Spese non ricorrenti	16
<b>Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari</b>	
Composizione del risultato di amministrazione	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo pluriennale vincolato	21
L'utilizzo del fondo di riserva	23
Riconoscimento debiti fuori bilancio	24
Anticipazioni di liquidità	25
<b>Verifica equilibri di bilancio</b>	
Riepilogo delle componenti	27
Equilibrio bilancio di parte corrente	28
Equilibrio bilancio di parte capitale	30
<b>Analisi realizzazione delle entrate di competenza</b>	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32
Trasferimenti correnti	34
Entrate extratributarie	36
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	38
Entrate extratributarie: Analisi altri proventi	39
Entrate in conto capitale	40
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	42
Accensione prestiti	43
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	44
<b>Analisi realizzazione delle spese di competenza</b>	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	45
Spese correnti: Composizione x Missione	48
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	49
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	51
Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio	52
Spese per incremento di attività finanziarie	54
Rimborso prestiti	56
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	57
Riepilogo spese per missione	58



**La gestione dei residui**

Smaltimento residui attivi	59
Formazione residui attivi	60
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	61
Smaltimento residui passivi	63
Formazione residui passivi	64
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	65

**La gestione di cassa**

La gestione di cassa	66
Indicatore di tempestività dei pagamenti	68
Elenco incassi per codice gestionale	69
Elenco pagamenti per codice gestionale	72

**Altri aspetti della gestione**

Livello di indebitamento	77
Enti e organismi strumentali	78
Partecipazioni e collaborazioni esterne	79
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	80
Strumenti finanziari derivati	81



**PREMESSA**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.



### IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.



## II SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Lo Statuto dell'ente contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

- valutare l'adequatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società partecipate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del documento unico di programmazione e Programmatica, gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infrannuali, coincidenti con le verifiche di attuazione del PEG, contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale ed al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi e sullo stato di attuazione degli obiettivi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità

dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;
- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;



- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Costituiscono strumenti del controllo di gestione il sistema informativo, il sistema degli indicatori, la contabilità analitica per centri di costo:

- il sistema informativo del controllo, alimentato dalle singole direzioni, gestisce il piano degli obiettivi e il Piano esecutivo di gestione. Produce altresì i dati per il monitoraggio dei programmi e degli obiettivi;
- il sistema degli indicatori consente di verificare e valutare l'andamento dei servizi, anche attraverso azioni di benchmarking, e il grado di raggiungimento degli obiettivi e dei programmi;
- la contabilità analitica rileva i costi e i ricavi dei servizi; è articolata per centri di responsabilità e per centri di costo. Si avvale di un piano dei conti integrato con quello della contabilità economico patrimoniale.

Il **controllo di regolarità amministrativa** si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure.

Esso è riportato nella parte motiva della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'espresso riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motiva.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale ed inserita nella relazione di accompagnamento al PEG. Il Segretario generale predispone un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ove nominato, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale.

Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il **controllo di regolarità contabile** è svolto dal Responsabile del Servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge, sono rilasciati dal Responsabile del servizio finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il **controllo e la revisione della gestione economico finanziaria** sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il **controllo sugli equilibri finanziari** è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.



Il **controllo sulle società partecipate** ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il **controllo della qualità dei servizi erogati** misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagini di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance. L'ente adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.



## II BILANCIO IN SINTESI

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

### **Previsioni definitive e accertamenti di entrata**

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

### **Previsioni definitive e impegni di spesa**

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.



ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	ACCERTAMENTI
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	0,00	3.315.958,18	3.315.958,18	100,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	58.308,84	2.737.510,41	2.795.819,25	4.694,85	
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.365.600,00	-19.645,27	5.345.954,73	-0,37	5.686.915,72
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	796.752,99	315.767,26	1.112.520,25	39,63	968.919,67
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	3.276.795,00	228.480,44	3.505.275,44	6,97	3.834.904,34
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	783.010,00	1.533.899,65	2.316.909,65	195,90	1.530.272,65
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	160.000,00	160.000,00	100,00	206.042,62
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.764.000,00	0,00	1.764.000,00	0,00	1.222.344,97
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>12.044.466,83</b>	<b>8.271.970,67</b>	<b>20.316.437,50</b>	<b>68,68</b>	<b>13.449.399,97</b>

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	8.643.916,83	2.561.059,09	11.204.975,92	29,63	7.566.793,37
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	700.150,00	5.219.911,58	5.920.061,58	745,54	2.145.125,91
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	936.400,00	491.000,00	1.427.400,00	52,43	1.425.402,26
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	1.764.000,00	0,00	1.764.000,00	0,00	1.222.344,97
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>12.044.466,83</b>	<b>8.271.970,67</b>	<b>20.316.437,50</b>	<b>68,68</b>	<b>12.359.666,51</b>



**VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Di seguito vengono elencate le Delibere contenenti le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>104</b>
di cui variazioni di Consiglio	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	67
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	6



## II RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
<b>Fondo di cassa al primo gennaio</b>				<b>9.377.552,99</b>
Riscossioni	(+)	983.829,25	10.064.128,09	11.047.957,34
Pagamenti	(-)	1.941.016,14	10.350.028,82	12.291.044,96
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>8.134.465,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.134.465,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.825.069,80	3.385.271,88	10.210.341,68
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	136.661,41	2.009.637,69	2.146.299,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			292.752,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.307.287,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>14.598.467,26</b>



**CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari.



CONTO ECONOMICO	Importi parziali	Importi Totali	Importi complessivi
A) Componenti positivi della gestione	9.933.392,62		
B) Componenti negativi della gestione	10.049.500,28		
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		<b>-116.107,66</b>	
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	64.352,80		
Oneri finanziari	399.940,84		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>-335.588,04</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22 Rivalutazioni	0,00		
D-23 Svalutazioni	101.353,25		
<b>Totali rettifiche (D)</b>		<b>-101.353,25</b>	
<b>E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi straordinari	2.340.937,97		
Totale oneri straordinari	1.597.496,29		
<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>		<b>743.441,68</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>			<b>190.392,73</b>
Imposte	137.922,82		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>			<b>52.469,91</b>



## CONTO DEL PATRIMONIO

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Attivo	2022	Passivo	2022
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	<b>Patrimonio netto</b>	<b>34.622.617,09</b>
Immobilizzazioni immateriali	97.772,78	Fondo per rischi ed oneri	1.492.074,62
Immobilizzazioni materiali	41.987.071,08	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.380.817,71	Debiti	8.654.909,13
Rimanenze	0,00	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>10.553.091,40</b>
Crediti	1.562.368,17		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	8.294.662,50		
Ratei e risconti attivi	0,00		
<b>Totale</b>	<b>55.322.692,24</b>	<b>Totale</b>	<b>55.322.692,24</b>



**ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

L'art. 25, c. 1, lett. B), L. 31 dicembre 2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, secondo che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria le entrate per eventi calamitosi le plusvalenze da alienazione, le accensioni di prestiti.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.



Si sono accertate le seguenti entrate correnti una tantum, rilevabili dall'allegato "prospetto delle Entrate di bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie" del Conto del Bilancio:

### ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI

Categoria	Importi
1010106 Imposta municipale propria	903.077,48
2010102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	85.074,78
3010200 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	47.663,05
3010300 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.000,00
3020200 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	330.608,14
3030300 Altri interessi attivi	566,28
3040200 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	14.008,26
3050100 Indennizzi di assicurazione	3.244,35
<b>TOTALE</b>	<b>1.435.242,34</b>

Destinate al finanziamento delle seguenti spese una tantum, rilevabili dall'allegato "Riepilogo spese per titoli e macroaggregati" del Conto del Bilancio::

### SPESE CORRENTI NON RICORRENTI

Macroaggregati	Importi
101 Redditi da lavoro dipendente	109.615,06
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	553,90
103 Acquisto di beni e servizi	207.298,99
104 Trasferimenti correnti	154.587,11
110 Altre spese correnti	8.032,32
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	490.299,40
701 Uscite per partite di giro	554,46
<b>TOTALE</b>	<b>970.941,24</b>

La differenza di euro 464.301,10 è destinata in parte al finanziamento del FCDE e in parte è confluita nell'avanzo di amministrazione 2022



**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.



<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2023 (A)</b>	<b>14.598.467,26</b>
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	8.487.777,38
Fondo anticipazione liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	717.272,32
Altri accantonamenti	774.802,30
Fondo garanzia debiti commerciali	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>9.979.852,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.471.897,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	359.056,39
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.002,27
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>2.906.956,34</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>393.102,96</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.318.555,96</b>



**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente i in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio; alla loro natura; alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

La posta è accantonata all'interno del risultato di amministrazione, fino a quando il credito non viene riscosso (ed in tal caso le risorse saranno liberate) ovvero non viene stralciato dal conto del bilancio (in questo caso il fondo sarà ridotto di pari importo a copertura della insussistenza).

Nel determinare l'accantonamento al fondo crediti gli enti hanno a disposizione due metodi:

- il metodo sintetico o semplificato, introdotto dal Dm 20 maggio 2015, che tiene conto in via transitoria della possibilità degli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018;
- il metodo analitico o ordinario, previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'esercizio 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

TITOLI	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
	(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	849.361,45	2.869.039,49	3.718.400,94	3.350.080,92	3.546.411,83	95,37
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	136.858,05	15.960,00	152.818,05	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	1.590.176,49	3.650.879,38	5.241.055,87	4.848.990,44	4.939.781,69	94,25
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	808.581,33	260.890,71	1.069.472,04	1.583,86	1.583,86	0,15
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.384.977,32</b>	<b>6.796.769,58</b>	<b>10.181.746,90</b>	<b>8.200.655,22</b>	<b>8.487.777,38</b>	<b>83,36</b>



**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.



MISSIONI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione agli esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) =(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	416.606,59	235.129,10	10.121,41	0,00	171.356,08	122.833,17	0,00	0,00	294.189,25
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	22.435,39	21.968,24	467,15	0,00	0,00	25.317,79	0,00	0,00	25.317,79
4 Istruzione e diritto allo studio	58.566,25	17.974,87	0,01	0,00	40.591,37	39.107,95	0,00	0,00	79.699,32
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	177.217,08	81.409,36	0,01	0,00	95.807,71	0,00	0,00	0,00	95.807,71
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578,14	0,00	0,00	578,14
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	363.314,20	96.602,29	0,00	0,00	266.711,91	117.617,76	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	128.350,56	121.808,14	6.542,42	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.603.397,32	1.216.683,35	30.794,50	0,00	355.919,47	211.673,93	0,00	0,00	567.593,40
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.931,86	12.693,83	8.438,67	0,00	4.799,36	67.726,05	0,00	0,00	72.525,41
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.795.819,25</b>	<b>1.804.269,18</b>	<b>56.364,17</b>	<b>0,00</b>	<b>935.185,90</b>	<b>664.854,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600.040,69</b>



**L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA**

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

<b>Consistenza Fondo di riserva</b>	<b>Importo</b>
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione	<b>38.700,06</b>
<b>CC nr. 9 del 17-03-2022</b>	-4.250,00
<b>CC nr. 13 del 14-04-2022</b>	3.059,89
<b>GC nr. 58 del 28-04-2022</b>	-248,63
<b>GC nr. 70 del 10-05-2022</b>	-3.049,00
<b>GC nr. 117 del 27-07-2022</b>	-660,00
<b>CC nr. 41 del 01-08-2022</b>	7.000,00
<b>GC nr. 142 del 22-09-2022</b>	-6.970,00
<b>VB nr. 37 del 15-12-2022</b>	-18.000,00
<b>VB nr. 40 del 27-12-2022</b>	-6.858,00

<b>Importo assestato finale</b>	<b>8.724,32</b>
---------------------------------	-----------------

<b>Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva</b>	<b>Importo</b>
<b>Totale spese impreviste</b>	<b>6.828,00</b>

<b>Altre spese finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva</b>	<b>Importo</b>
<b>Totale altre spese</b>	<b>23.147,74</b>



**DEBITI FUORI BILANCIO**

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

DEBITI FUORI BILANCIO	Importo
Riconoscimento debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (art. 194 lett. A) del TUEL (rif. delibera di C.C. n. 60 del 28/11/2022)	1.379,56
<b>Totale debiti fuori bilancio</b>	<b>1.379,56</b>



**ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'**

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi sulla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entrate correnti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli.

Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.



ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'		Importo
<b><u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u></b>		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie		0,00
<b>Totale (Accertamenti competenza esercizio 2020)</b>		<b>0,00</b>
Percentuale massima di esposizione delle entrate		0,00
Limite teorico anticipazione (0,00 % entrate)		0,00
<b><u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u></b>		
Anticipazione più elevata usufruita nel 2022		0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione		0,00
<b><u>Gestione della liquidità</u></b>		
Fondo di cassa al primo gennaio		<b>9.377.552,99</b>
Riscossioni		11.047.957,34
Pagamenti		12.291.044,96
Saldo di cassa al 31 dicembre		<b>8.134.465,37</b>



## RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Il risultato di gestione è stato suddiviso in quattro componenti, ciascuna delle quali analizza l'aspetto di seguito elencato:

- Bilancio corrente comprende le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per il pagamento del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.
- Bilancio investimenti: comprende la spesa allocata nel titolo II, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo IV e V, salvo quelle finanziate con entrate correnti, eccedenti il fabbisogno per le spese correnti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche deve trovare corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al Decreto Legislativo n. 163/2006.
- Movimento di fondi: utilizzati per anticipazioni e prestiti a breve, che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici. Vi sono comprese: le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi; i finanziamenti a breve termine e le spese per la loro restituzione.
- Servizi per conto terzi: devono essere sempre in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo VI) e di spesa (Titolo IV), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Ognuno di queste componenti può essere intesa come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò si verifica raramente nella gestione corrente e capitale.

Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi, e decisamente più articolati.

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO 2022</b> (Accertamenti - Impegni)	<b>ENTRATE</b> (+)	<b>USCITE</b> (-)	<b>RISULTATO</b> +/-
Equilibrio complessivo	18.132.789,81	16.588.928,42	<b>1.543.861,39</b>
– di cui: di parte corrente	13.282.403,83	11.784.107,56	<b>1.498.296,27</b>
– di cui: di parte in conto capitale	4.850.385,98	4.804.820,86	<b>45.565,12</b>
Movimenti di fondi	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Servizi per conto di Terzi	1.222.344,97	1.222.344,97	<b>0,00</b>



**EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE**

Il bilancio è stato costruito e successivamente aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di stanziamenti competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente come previsto nel rispondente allegato obbligatorio al bilancio.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato"



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Entrate		Accertamenti
<b>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti</b>	(+)	2.260.958,18
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		490.299,40
<b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata</b>	(+)	454.788,89
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.490.739,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.858,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	84.864,48
<i>Di cui Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	16.805,69
<b>Totale entrate parte corrente</b>		<b>13.282.403,83</b>
Spese		Impegni
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	7.566.793,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	292.752,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	1.425.402,26
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	0,00
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>9.284.948,52</b>
Equilibrio complessivo di parte corrente		2022
Totale entrate parte corrente	(+)	13.282.403,83
Totale spese parte corrente	(-)	9.284.948,52
<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>3.997.455,31</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	829.874,08
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.400.710,39
<b>Equilibrio di bilancio</b>		<b>1.766.870,84</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	268.574,57
<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.498.296,27</b>



### EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui si prevede la scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto mediante anche, dove la norma lo consente, l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.



EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Entrate		Accertamenti
<b>P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento</b>	(+)	1.055.000,00
<b>Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata</b>	(+)	2.341.030,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.736.315,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.858,24
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	84.864,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	206.042,62
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	16.805,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
<b>Totale entrate parte capitale</b>		<b>4.850.385,98</b>
Spese		Impegni
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	2.145.125,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	1.307.287,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>Totale spese parte capitale</b>		<b>3.452.413,71</b>
Equilibrio complessivo di parte capitale		2022
Totale entrate parte capitale	(+)	4.850.385,98
Totale spese parte capitale	(-)	3.452.413,71
<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>1.397.972,27</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.000,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.311.073,29
<b>Equilibrio di bilancio</b>		<b>82.898,98</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	37.333,86
<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>45.565,12</b>



**ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della presente relazione. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.



Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>1.01.01</b> Imposte, tasse e proventi assimilati	4.453.600,00	4.423.600,00	4.770.084,86	107,83	3.920.723,41	82,19
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	3.600.000,00	3.600.000,00	3.909.776,09	108,60	3.060.762,70	78,28
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	820.000,00	820.000,00	859.393,81	104,80	859.045,75	99,96
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	1.000,00	1.000,00	904,96	90,50	904,96	100,00
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	100,00	100,00	10,00	10,00	10,00	100,00
<b>1.01.04</b> Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.03.01</b> Fondi perequativi da amministrazioni centrali	912.000,00	922.354,73	916.830,86	99,40	916.830,86	100,00
<b>1.03.02</b> Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>5.365.600,00</b>	<b>5.345.954,73</b>	<b>5.686.915,72</b>	<b>106,38</b>	<b>4.837.554,27</b>	<b>85,06</b>



**TRASFERIMENTI CORRENTI**

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile viene effettuata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui viene adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.



Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>2.01.01</b> Da amministrazioni pubbliche	515.752,99	871.836,50	849.041,35	97,39	714.736,98	84,18
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	353.815,50	621.430,13	666.540,66	0,00	624.011,21	93,62
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	161.937,49	250.406,37	182.500,69	0,00	90.725,77	49,71
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.02</b> Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.03</b> Da imprese	281.000,00	240.683,75	119.878,32	49,81	117.324,64	97,87
<b>2.01.04</b> Da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.05</b> Dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>796.752,99</b>	<b>1.112.520,25</b>	<b>968.919,67</b>	<b>87,09</b>	<b>832.061,62</b>	<b>85,88</b>



**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili solo nell'esercizio in cui avviene l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.



Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>3.01.00</b>	Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	742.945,00	959.864,73	1.019.087,86	106,17	870.863,59	85,46
	<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	500,00	500,00	215,00	43,00	165,00	76,74
	<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	468.270,00	507.478,78	520.030,59	102,47	427.417,42	82,19
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	274.175,00	451.885,95	498.842,27	110,39	443.281,17	88,86
<b>3.02.00</b>	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	2.400.000,00	2.401.424,96	2.687.089,65	111,90	1.263.156,64	47,01
<b>3.03.00</b>	Interessi attivi	1.550,00	1.550,00	567,54	36,62	566,28	99,78
<b>3.04.00</b>	Altre entrate da redditi da capitale	50.000,00	50.000,00	63.785,26	127,57	63.785,26	100,00
<b>3.05.00</b>	Rimborsi e altre entrate correnti	82.300,00	92.435,75	64.374,03	69,64	46.356,08	72,01
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>3.276.795,00</b>	<b>3.505.275,44</b>	<b>3.834.904,34</b>	<b>109,40</b>	<b>2.244.727,85</b>	<b>58,53</b>



**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI PROVENTI DA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta. I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio economico di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>



**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI ALTRI PROVENTI**

Di seguito si elencano le entrate degli altri proventi, in particolare:

- Parcheggio
- Trasporto pubblico
- Sanzioni amministrative violazione codice della strada
- Sanzioni amministrative violazione regolamenti comunali e norme
- Fitti reali da fabbricati di proprietà dell'ente



### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.



Titolo 4 - Entrate in conto capitale (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>4.01.00</b> Tributi in conto capitale	20.000,00	35.500,00	75.529,42	212,76	72.678,66	96,23
<b>4.02.00</b> Contributi agli investimenti	255.110,00	1.637.150,92	574.402,06	35,09	268.070,44	46,67
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	252.250,00	1.634.290,92	566.543,82	34,67	260.212,20	45,93
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	2.860,00	2.860,00	7.858,24	274,76	7.858,24	100,00
<b>4.03.00</b> Altri contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.04.00</b> Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	40.000,00	11.817,50	106.089,22	897,73	106.089,22	100,00
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	40.000,00	11.817,50	106.089,22	897,73	106.089,22	100,00
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05.00</b> Altre entrate in conto capitale	467.900,00	632.441,23	774.251,95	122,42	274.853,00	35,50
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	337.900,00	226.218,43	273.861,14	121,06	272.594,24	99,54
<i>Di cui: 4.05.02 Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04 Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	130.000,00	406.222,80	500.390,81	123,18	2.258,76	0,45
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>783.010,00</b>	<b>2.316.909,65</b>	<b>1.530.272,65</b>	<b>66,05</b>	<b>721.691,32</b>	<b>47,16</b>



**ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>5.01.00</b> Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.02.00</b> Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.03.00</b> Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.04.00</b> Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	160.000,00	206.042,62	128,78	206.042,62	100,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>206.042,62</b>	<b>128,78</b>	<b>206.042,62</b>	<b>100,00</b>



## ACCENSIONE DI PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>6.01.00</b> Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.02.00</b> Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.03.00</b> Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.01.00</b> Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>7.01.00</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il dlgs n. 118/2011 (armonizzazione) dà nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.
- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione,



comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.

- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.



Titolo 1 - Spese Correnti (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>1.01</b>	Redditi da lavoro dipendente	1.897.661,79	2.158.416,71	1.979.845,71	60.883,44	94,55	1.891.500,52	95,54
<b>1.02</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente	143.413,31	159.906,46	146.022,85	4.124,35	93,90	141.115,30	96,64
<b>1.03</b>	Acquisto di beni e servizi	3.578.828,80	5.309.646,44	3.823.379,37	227.142,65	76,29	2.894.901,52	75,72
	<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	62.300,00	82.779,82	59.002,29	793,00	72,23	43.366,95	73,50
	<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	3.516.528,80	5.226.866,62	3.764.377,08	226.349,65	76,35	2.851.534,57	75,75
<b>1.04</b>	Trasferimenti correnti	815.666,10	1.341.526,07	1.004.220,59	602,45	74,90	646.299,54	64,36
	<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	585.162,75	627.506,99	515.135,52	0,00	82,09	422.345,73	81,99
	<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	129.574,35	462.978,98	271.309,07	602,45	58,73	163.543,76	60,28
	<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	12.400,00	129.241,23	117.319,73	0,00	90,78	8.441,23	7,20
	<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	88.529,00	121.798,87	100.456,27	0,00	82,48	51.968,82	51,73
	<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.07</b>	Interessi passivi	390.050,00	416.200,00	399.940,84	0,00	96,09	399.940,84	100,00
<b>1.08</b>	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.09</b>	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.140,00	52.909,83	47.312,37	0,00	89,42	8.335,72	17,62
<b>1.10</b>	Altre spese correnti	1.798.156,83	1.766.370,41	166.071,64	0,00	9,40	165.321,69	99,55
	<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	38.700,06	8.724,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	1.478.960,00	1.481.085,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	40.000,00	79.024,70	75.090,37	0,00	0,00	74.340,42	99,00
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>8.643.916,83</b>	<b>11.204.975,92</b>	<b>7.566.793,37</b>	<b>292.752,89</b>	<b>70,14</b>	<b>6.147.415,13</b>	<b>81,24</b>



## SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Spese Correnti per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.248.485,50	3.407.172,38	2.624.479,67	265.599,45	84,82	2.134.156,29	81,32
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	681.016,95	809.169,32	651.759,66	25.317,79	83,68	477.332,26	73,24
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	1.123.598,54	1.335.380,85	1.194.819,31	655,06	89,52	821.895,92	68,79
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	230.541,00	302.616,66	256.368,93	0,00	84,72	180.406,55	70,37
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	150.753,00	177.606,54	161.821,17	578,14	91,44	105.630,68	65,28
<b>07</b> Turismo	22.700,00	26.911,00	20.373,03	0,00	75,71	16.690,03	81,92
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	62.334,00	91.204,26	70.733,42	0,00	77,55	70.413,53	99,55
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	201.488,00	249.066,54	168.244,41	0,00	67,55	166.148,52	98,75
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	1.263.983,59	1.953.227,38	1.381.194,62	0,00	70,71	1.329.110,61	96,23
<b>11</b> Soccorso civile	17.125,00	17.400,00	3.523,70	0,00	20,25	3.523,70	100,00
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	797.607,69	1.077.211,07	872.703,70	602,45	81,07	725.952,87	83,18
<b>13</b> Tutela della salute	69.600,00	81.011,73	71.229,83	0,00	87,93	26.820,10	37,65
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	52.946,00	55.823,75	51.349,15	0,00	91,98	51.349,15	100,00
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	10.102,95	10.502,95	3.117,17	0,00	29,68	2.909,32	93,33
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.427,78	2.427,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	1.674.106,83	1.573.143,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50</b> Debito pubblico	35.100,00	35.100,00	35.075,60	0,00	99,93	35.075,60	100,00
<b>60</b> Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>8.643.916,83</b>	<b>11.204.975,92</b>	<b>7.566.793,37</b>	<b>292.752,89</b>	<b>70,14</b>	<b>6.147.415,13</b>	<b>81,24</b>



**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale (titolo II) comprendono gli investimenti diretti ed indiretti:

- gli investimenti diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente, ad esempio la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli;
- gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che devono essere preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della relazione dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'eventuale variazione dei tempi previsti per la realizzazione dell'opera, richiede apposita variazione di bilancio per ricollocare sia le previsioni di spesa pluriennali che gli impegni già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.



Titolo 2 - Spese in conto capitale (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>2.01</b>	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.02</b>	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	651.150,00	5.871.061,58	2.142.258,17	1.307.287,80	58,76	1.624.563,34	75,83
	<i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i>	571.500,00	5.367.812,22	2.109.066,78	1.184.870,68	61,36	1.591.371,95	75,45
	<i>Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00	124.799,36	9.322,75	4.799,36	11,32	9.322,75	100,00
	<i>Di cui: 2.02.03 Beni immateriali</i>	79.650,00	378.450,00	23.868,64	117.617,76	37,39	23.868,64	100,00
	<i>Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.03</b>	Contributi agli investimenti	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.02 A famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private</i>	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.04</b>	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.05</b>	Altre spese in conto capitale	44.000,00	44.000,00	2.867,74	0,00	6,52	2.867,74	100,00
	<i>Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>700.150,00</b>	<b>5.920.061,58</b>	<b>2.145.125,91</b>	<b>1.307.287,80</b>	<b>58,32</b>	<b>1.627.431,08</b>	<b>75,87</b>



## SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	96.250,00	398.340,76	100.022,04	28.589,80	32,29	96.527,47	96,51
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	28.500,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	45.000,00	305.066,25	39.112,46	79.044,26	38,73	32.566,07	83,26
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	220.005,64	121.913,74	95.807,71	98,96	88.457,45	72,56
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	155.000,00	64.802,60	0,00	41,81	0,00	0,00
<b>07</b> Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	625.368,92	123.475,65	384.329,67	81,20	29.270,93	23,71
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	155.800,00	654.479,17	219.474,59	80.000,00	45,76	183.449,82	83,59
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	337.000,00	3.005.458,59	1.312.923,12	567.593,40	62,57	1.073.354,03	81,75
<b>11</b> Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	490.242,25	163.401,71	71.922,96	48,00	123.805,31	75,77
<b>13</b> Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	33.600,00	33.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>700.150,00</b>	<b>5.920.061,58</b>	<b>2.145.125,91</b>	<b>1.307.287,80</b>	<b>58,32</b>	<b>1.627.431,08</b>	<b>75,87</b>



**SPESE IN CONTO CAPITALE: PRINCIPALI INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ESERCIZIO**

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi effettuati nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento.

Fonti di finanziamento		Importo
Risorse proprie		
Totale risorse proprie		0,00
Percentuale incidenza sul totale		0,00
Risorse di terzi		
Totale risorse di terzi		0,00
Percentuale incidenza sul totale		0,00
Totale fonti di finanziamento		0,00



Elenco investimenti		
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Importo
Totale investimenti		0,00



**SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita di cassa corrisponde analoga riscossione collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza del precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.



Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>3.01</b> Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.02</b> Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.03</b> Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.04</b> Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**RIMBORSO PRESTITI**

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>4.01</b> Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.02</b> Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.03</b> Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	936.400,00	1.427.400,00	1.425.402,26	99,86	1.425.402,26	100,00
<b>4.04</b> Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05</b> Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>936.400,00</b>	<b>1.427.400,00</b>	<b>1.425.402,26</b>	<b>99,86</b>	<b>1.425.402,26</b>	<b>100,00</b>



**CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)</b>	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>5.01</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

Riepilogo spese per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.357.035,50	3.817.813,14	2.736.778,95	294.189,25	79,39	2.242.961,00	81,96
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	709.516,95	837.669,32	651.759,66	25.317,79	80,83	477.332,26	73,24
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	1.264.398,54	1.736.247,10	1.329.339,68	79.699,32	81,15	949.869,90	71,45
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	366.941,00	659.022,30	514.616,35	95.807,71	92,63	405.197,68	78,74
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	284.853,00	466.706,54	360.464,78	578,14	77,36	239.471,69	66,43
<b>07</b> Turismo	22.700,00	26.911,00	20.373,03	0,00	75,71	16.690,03	81,92
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	117.934,00	772.173,18	249.768,16	384.329,67	82,12	155.243,55	62,16
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	450.788,00	997.045,71	481.112,70	80.000,00	56,28	442.992,04	92,08
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	1.906.383,59	5.264.085,97	2.999.358,51	567.593,40	67,76	2.707.705,41	90,28
<b>11</b> Soccorso civile	20.925,00	21.200,00	7.275,29	0,00	34,32	7.275,29	100,00
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	855.007,69	1.624.853,32	1.093.433,96	72.525,41	71,76	907.086,73	82,96
<b>13</b> Tutela della salute	71.500,00	82.911,73	73.057,49	0,00	88,11	28.647,76	39,21
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	86.546,00	89.423,75	51.349,15	0,00	57,42	51.349,15	100,00
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	10.102,95	10.502,95	3.117,17	0,00	29,68	2.909,32	93,33
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.427,78	2.427,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	1.678.106,83	1.577.143,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50</b> Debito pubblico	75.300,00	566.300,00	565.516,66	0,00	99,86	565.516,66	100,00
<b>60</b> Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99</b> Servizi per conto di terzi	1.764.000,00	1.764.000,00	1.222.344,97	0,00	0,00	1.149.780,35	94,06
<b>Totale spese</b>	<b>12.044.466,83</b>	<b>20.316.437,50</b>	<b>12.359.666,51</b>	<b>1.600.040,69</b>	<b>60,84</b>	<b>10.350.028,82</b>	<b>83,74</b>



**SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI**

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.  
L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

ENTRATE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.554.381,57	-1.400.625,87	3.153.755,70	284.716,21	9,03	2.869.039,49
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	287.265,95	-0,02	287.265,93	271.305,93	94,44	15.960,00
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	3.754.930,12	157.437,40	3.912.367,52	261.488,14	6,68	3.650.879,38
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	431.728,95	-6.678,08	425.050,87	164.160,16	38,62	260.890,71
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	30.459,13	-0,10	30.459,03	2.158,81	7,09	28.300,22
<b>Totale</b>		<b>9.058.765,72</b>	<b>-1.249.866,67</b>	<b>7.808.899,05</b>	<b>983.829,25</b>	<b>12,60</b>	<b>6.825.069,80</b>



**FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI**

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio).

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.686.915,72	4.837.554,27	849.361,45	2.869.039,49	3.718.400,94
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	968.919,67	832.061,62	136.858,05	15.960,00	152.818,05
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	3.834.904,34	2.244.727,85	1.590.176,49	3.650.879,38	5.241.055,87
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	1.530.272,65	721.691,32	808.581,33	260.890,71	1.069.472,04
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	206.042,62	206.042,62	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.222.344,97	1.222.050,41	294,56	28.300,22	28.594,78
<b>Totale</b>		<b>13.449.399,97</b>	<b>10.064.128,09</b>	<b>3.385.271,88</b>	<b>6.825.069,80</b>	<b>10.210.341,68</b>



**ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI**

Di seguito si elencano i residui attivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Accert. Piano finanziario	Descrizione Accertamento	Residuo conservato	Motivo
<b>2013 00043</b> Piano Fin.: <b>9.02.04.02.001</b>	ATTIVAZIONE UTENZA DEL SERVIZIO DI INFORMATICA DEL CENTRO ELABORAZIONE DATI DELLA EX DIREZIONE GENERALE DELLA MOTORIZZAZIONE CIVILE A NORMA [ex E_D_116_0_2013_2013 nel 2014]	1.177,54	
<b>2013 00046</b> Piano Fin.: <b>1.01.01.61.001</b>	ACCERTAMENTO TARE ANNO 2013 [ex E_D_166_0_2013_2013 nel 2014]	1.440,03	
<b>2014 00351</b> Piano Fin.: <b>1.01.01.51.001</b>	TARI ACCONTO 2014 - LISTA DI CARICO N. 20140011700 (SCAD. 30/06-31/08) [ex E_D_D0180_1_2014_2014 nel 2018] (Da Cambio Cap.)	1.972,04	
<b>2015 00214</b> Piano Fin.: <b>3.02.02.01.004</b>	PROVENTI SANZIONI CDS ART. 142 - 2015 [ex E_D_00236_0_2022_2015 nel 2022]	21.067,15	
<b>2015 00215</b> Piano Fin.: <b>3.02.02.01.004</b>	PROVENTI SANZIONI CDS ART. 208 - 2015 [ex E_D_00237_0_2022_2015 nel 2022]	115.525,78	
<b>2015 00216</b> Piano Fin.: <b>4.02.01.01.001</b>	CONTRIBUTO STATALE PER FINANZIAMENTO PIANO STRAORDINARIO EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA PRIMARIA ANDERSEN CERASOLO [ex E_D_00274_0_2013_2015]	10.500,00	
<b>2015 00217</b> Piano Fin.: <b>4.02.01.01.001</b>	CONTRIBUTO STATALE PER FINANZIAMENTO PIANO STRAORDINARIO EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA MEDIA GABELLINI DI CORIANO [ex E_D_00275_0_2013_2015]	14.000,00	
<b>2015 00218</b> Piano Fin.: <b>4.02.01.01.001</b>	CONTRIBUTO STATALE PER FINANZIAMENTO PIANO STRAORDINARIO EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA MEDIA GABELLINI DI OSPEDALETTO [ex E_D_00276_0_2013_2015]	26.250,00	
<b>2015 00304</b> Piano Fin.: <b>1.01.01.51.001</b>	TARI SALDO ANNO 2015 LISTA DI CARICO N. 2015DAT5 [ex E_D_D0345_1_2015_2015 nel 2018] (Da Cambio Cap.)	6.357,01	
<b>2016 00012</b> Piano Fin.: <b>1.01.01.08.002</b>	RECUPERO EVASIONE ICI- CAR-TECH [ex E_D_00013_0_2016_2016]	1.075,79	
<b>2016 00052</b> Piano Fin.: <b>3.02.02.01.001</b>	VERBALI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICATI NEL 2016 [ex E_D_00057_0_2016_2016]	9.038,26	
<b>2016 00053</b> Piano Fin.: <b>3.02.02.01.001</b>	VERBALI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICATI NEL 2016 - ART. 208 [ex E_D_00058_0_2016_2016]	4.137,88	
<b>2016 00203</b> Piano Fin.: <b>3.01.02.01.008</b>	INSOLUTI REFEZIONE SCOLASTICA PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2016 [ex E_D_00206_0_2016_2016]	11.819,93	
<b>2016 00207</b> Piano Fin.: <b>3.01.02.01.008</b>	INSOLUTI REFEZIONE SCOLASTICA PERIODO SETTEMBRE/DICEMBRE 2016 [ex E_D_00210_0_2016_2016]	4.574,02	



<b>2016 00233</b> Piano Fin.: <b>3.01.02.01.999</b>	COMMISSIONE 0,30% PER RISCOSSIONE QUOTA TRIBUTO PROV.LE SU LISTA CARICO TARI 2016 N. 2016DAT1 [ex E_D_D0180_3_2016_2016]	20,82	
<b>2016 00258</b> Piano Fin.: <b>3.01.02.01.016</b>	SERVIZIO SCUOLABUS PER L'ANNO SCOLASTICO 2016/2017 [ex E_D_D0354_1_2016_2016]	240,00	
<b>2016 00299</b> Piano Fin.: <b>1.01.01.51.001</b>	LISTA DI CARICO RISCOSSIONE TARI ANNO 2016 (LISTA 2016DAT1). [ex E_D_D0180_1_2016_2016 nel 2018] (Da Cambio Cap.)	19.053,38	



**SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.  
L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

SPESE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	1.666.131,68	-38.305,38	1.627.826,30	1.530.814,57	94,04	97.011,73
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	334.196,78	-3.370,28	330.826,50	322.850,69	97,59	7.975,81
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	94,04	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	119.024,85	-0,10	119.024,75	87.350,88	73,39	31.673,87
<b>Totale</b>	<b>2.119.353,31</b>	<b>-41.675,76</b>	<b>2.077.677,55</b>	<b>1.941.016,14</b>	<b>93,42</b>	<b>136.661,41</b>



**FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI**

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio).

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	7.566.793,37	6.147.415,13	1.419.378,24	97.011,73	1.516.389,97
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	2.145.125,91	1.627.431,08	517.694,83	7.975,81	525.670,64
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	Rimborso di prestiti	1.425.402,26	1.425.402,26	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto di terzi e partite di giro	1.222.344,97	1.149.780,35	72.564,62	31.673,87	104.238,49
<b>Totale</b>		<b>12.359.666,51</b>	<b>10.350.028,82</b>	<b>2.009.637,69</b>	<b>136.661,41</b>	<b>2.146.299,10</b>



**ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI**

Di seguito si elencano i residui passivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Impegno Piano finanziario	Descrizione Impegno	Residuo conservato	Motivo
<b>2007 00002</b> Piano Fin.: <b>7.02.04.02.001</b>	CAVOLA FABIO - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE CONTRATTO DI LOCAZIONE ENOTECA [ex U_D_1165_0_2007_2007 nel 2014]	586,63	



### LA GESTIONE DI CASSA

Oltre agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tener conto anche dell'equilibrio di cassa o di tesoreria. Questo ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Nella generalità dei casi il saldo di cassa è sempre positivo in quanto il rispetto degli equilibri finanziari connesso all'andamento degli accertamenti e degli impegni che sono tutti ricondotti a veridicità ed attendibilità, sono sufficienti a garantire un rapporto corretto tra pagamenti ed incassi. Tuttavia può accadere che l'Ente si trovi momentaneamente nell'impossibilità di far fronte ai pagamenti per mancanza di disponibilità liquide; in questi casi si ricorre per primo all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme a specifica destinazione, poi all'anticipazione di tesoreria.

Le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito pecuniario di breve periodo, che il tesoriere eroga all'Ente in temporanea crisi di liquidità. La richiesta di anticipazione deve essere preceduta da una formale delibera di autorizzazione della Giunta e deve indicare l'importo entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Sulle anticipazioni concesse dal tesoriere sono applicati gli interessi nella misura prevista nella convenzione di disciplina del servizio tesoreria (tasso ufficiale di sconto, tempo per tempo vigente, al netto di commissioni), interessi che decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme.

L'entrata è riscossa a seguito del materiale introito delle somme corrisposte dai debitori agli incaricati ad esigere, interni o esterni. Per tutte le entrate riscosse dal tesoriere/cassiere, il servizio economico finanziario emette i relativi ordinativi d'incasso da registrarsi in contabilità attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio). La reversale di incasso deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e, in particolare, riportare i codici identificativi della transazione elementare. In nessun caso il tesoriere dell'ente può rifiutare la riscossione di entrate. Nel caso di riscossioni senza ordinativi d'incasso, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al servizio finanziario e richiedere l'emissione dell'ordinativo d'incasso.

Con il pagamento, che è la fase finale del procedimento di erogazione della spesa, il tesoriere dell'ente dà esecuzione all'ordine contenuto nel mandato di pagamento con le modalità indicate nei mandati stessi e nel rispetto delle norme regolamentari e della convenzione di tesoreria.

Gli enti allegano al consuntivo una dichiarazione, firmata dal tesoriere/cassiere, che attesta il fondo di cassa effettivo all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuato nell'esercizio e l'ammontare del fondo di cassa effettivo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo. Tali importi devono coincidere con le risultanze del consuntivo dell'ente. L'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.



ENTRATE	ASSESTATO CASSA	INCASSI
<b>Fondo di cassa iniziale</b>	9.377.552,99	9.377.552,99
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.042.345,17	5.122.270,48
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	1.121.794,49	1.103.367,55
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	2.430.610,14	2.506.215,99
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	2.596.738,60	885.851,48
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.000,00	206.042,62
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.794.459,13	1.224.209,22
<b>Totale entrate</b>	<b>23.523.500,52</b>	<b>20.425.510,33</b>

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	11.192.516,97	7.678.229,70
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	4.942.970,56	1.950.281,77
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	1.427.400,00	1.425.402,26
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	1.883.024,85	1.237.131,23
<b>Totale spese</b>	<b>19.445.912,38</b>	<b>12.291.044,96</b>

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	<b>23.523.500,52</b>	<b>20.425.510,33</b>
Totale spese	<b>19.445.912,38</b>	<b>12.291.044,96</b>
<b>Risultato di cassa</b>	<b>4.077.588,14</b>	--
<b>Fondo di cassa finale</b>	--	<b>8.134.465,37</b>



**INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014, ha previsto l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di pubblicare, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché la pubblicazione **ogni trimestre, a partire dal 2015**, dell' «**indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**».

Con DPCM 22.9.2014 sono state indicate le modalità per la loro elaborazione. Le modalità per il calcolo sono le seguenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Riguardo al calcolo dell'indicatore, il suddetto art. 9 precisa che si intende:

- **transazione commerciale**, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- **giorni effettivi**, tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- **data di pagamento**, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- **data di scadenza**, i termini previsti dall'art. 4 del Dlgs.231/2002, come modificato dal Dlgs. 192/2012;
- **importo dovuto**, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Le amministrazioni pubblicano l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento (secondo la circolare 3/2015 del MEF, sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del Dlgs.33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 dello stesso Dlgs.33/2013).

**L'indicatore annuale DEVE già essere allegato alla relazione al conto consuntivo come previsto dall' art. 41, comma 1, del D.L.66/2014.**

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dalla legge, la medesima relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica tali attestazioni, dandone atto nella propria relazione.

Gli enti locali che, sulla base della suddetta attestazione, registrano ritardi nei tempi medi dei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal Dlgs. 231/2002, **nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione** (art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014).

La Corte Costituzionale con sentenza n. 272/2015 ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 41, comma 2, del decreto - legge n. 66/2014, là dove prevede che qualsiasi violazione dei tempi medi di pagamento da parte di una pubblica amministrazione debitrice sia sanzionata con il blocco totale delle assunzioni per l'amministrazione inadempiente.



**ELENCO INCASSI PER CODICE GESTIONALE**

Di seguito si elencano gli incassi totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	107.380,73	2.979.443,70	3.086.824,43
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	80.007,91	81.319,00	161.326,91
E.1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	265,90	0,00	265,90
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	164,68	859.045,75	859.210,43
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	44.402,14	904,96	45.307,10
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	3.247,69	0,00	3.247,69
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	10.166,00	0,00	10.166,00
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	10.622,27	0,00	10.622,27
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.857,42	0,00	1.857,42
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	10,00	10,00
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	26.601,47	916.830,86	943.432,33
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.362,31	606.077,81	615.440,12
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	10.820,40	10.820,40
E.2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	7.113,00	7.113,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.882,00	27.900,80	37.782,80
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	0,00	12.411,47	12.411,47
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	48.511,94	35.003,97	83.515,91
E.2.01.01.02.005	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	8.885,00	0,00	8.885,00
E.2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	1.609,53	1.609,53
E.2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	4.000,00	13.800,00	17.800,00
E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	190.664,68	117.324,64	307.989,32
E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	145,00	165,00	310,00
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	25.321,38	30.189,74	55.511,12
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	29.895,56	150.553,24	180.448,80



E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	2.479,00	9.264,00	11.743,00
E.3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	600,00	600,00
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	5.177,35	87.619,58	92.796,93
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	1.510,60	17.287,09	18.797,69
E.3.01.02.01.043	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	0,00	145,00	145,00
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	1.539,09	131.758,77	133.297,86
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	84,04	120.606,29	120.690,33
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	8.261,23	314.472,87	322.734,10
E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	0,00	42,01	42,01
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	0,00	8.160,00	8.160,00
E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	38.490,53	0,00	38.490,53
E.3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	50,00	0,00	50,00
E.3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	135.828,70	1.261.731,68	1.397.560,38
E.3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00	1.424,96	1.424,96
E.3.02.03.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	881,90	0,00	881,90
E.3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	0,00	566,28	566,28
E.3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	2,92	0,00	2,92
E.3.04.02.03.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	0,00	63.785,26	63.785,26
E.3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00	119,00	119,00
E.3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00	3.125,35	3.125,35
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	8.317,11	1.049,17	9.366,28
E.3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	0,00	23.904,38	23.904,38
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	1.886,50	1.886,50
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	1.564,36	1.564,36
E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	496,85	5.364,78	5.861,63
E.3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.006,88	3.812,02	6.818,90
E.3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	0,00	5.530,52	5.530,52



E.4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.000,00	72.678,66	74.678,66
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	240.000,00	330.000,00
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	57.160,16	20.212,20	77.372,36
E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	15.000,00	0,00	15.000,00
E.4.02.06.01.999	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	7.858,24	7.858,24
E.4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali	0,00	106.089,22	106.089,22
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	0,00	272.594,24	272.594,24
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	2.258,76	2.258,76
E.5.04.03.02.001	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre imprese partecipate	0,00	206.042,62	206.042,62
E.9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	1.623,69	1.623,69
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	688.695,07	688.695,07
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	273.729,13	273.729,13
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	138.176,37	138.176,37
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	39.261,68	39.261,68
E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	23.690,39	23.690,39
E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	25.152,36	25.152,36
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	5,00	10.000,00	10.005,00
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	2.873,40	2.873,40
E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.153,81	245,00	2.398,81
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	0,00	18.603,32	18.603,32
<b>Totale incassi</b>		<b>983.829,25</b>	<b>10.064.128,09</b>	<b>11.047.957,34</b>



**ELENCO PAGAMENTI PER CODICE GESTIONALE**

Di seguito si elencano i pagamenti totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
S.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	71.782,16	71.782,16
S.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	0,00	1.195.033,61	1.195.033,61
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	218,28	18.404,89	18.623,17
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	11.868,11	54.433,07	66.301,18
S.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	5.816,70	5.816,70
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	104.149,24	104.149,24
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	3.087,80	15.088,32	18.176,12
S.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	790,92	0,00	790,92
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	12.209,57	423.664,43	435.874,00
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	24.898,39	350,95	25.249,34
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00	2.777,15	2.777,15
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.229,28	130.674,02	131.903,30
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	0,00	626,55	626,55
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	2.223,62	2.223,62
S.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	7.591,11	7.591,11
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	0,00	369,99	369,99
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	99,84	6.469,17	6.569,01
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	123,05	6.944,02	7.067,07
S.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.223,12	926,31	2.149,43
S.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	0,00	1.180,54	1.180,54
S.1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	0,00	4.302,70	4.302,70
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	9.573,88	23.174,22	32.748,10
S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	0,00	144.690,09	144.690,09
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	2.000,00	14.878,32	16.878,32
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	0,00	267,05	267,05
S.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	3.965,00	4.444,40	8.409,40



S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	1.254,85	35.945,12	37.199,97
S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	100,00	3.007,04	3.107,04
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	1.194,15	6.562,51	7.756,66
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	176,73	1.672,68	1.849,41
S.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.535,49	13.426,98	14.962,47
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	51.561,23	127.830,40	179.391,63
S.1.03.02.05.005	Acqua	8.154,42	25.232,44	33.386,86
S.1.03.02.05.006	Gas	45.173,37	96.513,96	141.687,33
S.1.03.02.05.007	Spese di condominio	0,00	6.071,19	6.071,19
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2.975,47	7.473,01	10.448,48
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	5.275,00	5.275,00	10.550,00
S.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	944,48	10.005,87	10.950,35
S.1.03.02.07.007	Altre licenze	0,00	9.076,80	9.076,80
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	931,33	7.214,59	8.145,92
S.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	1.610,97	3.164,54	4.775,51
S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.063,91	3.198,05	6.261,96
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	6.489,70	33.802,65	40.292,35
S.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	4.495,40	5.288,70	9.784,10
S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	91.519,83	214.128,15	305.647,98
S.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	0,00	219,60	219,60
S.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	0,00	235.113,52	235.113,52
S.1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	1.210,90	679,68	1.890,58
S.1.03.02.11.004	Perizie	1.015,04	5.200,00	6.215,04
S.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	3.878,97	28.597,78	32.476,75
S.1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	0,00	1.344,93	1.344,93
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	11.636,79	65.900,10	77.536,89
S.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	9.602,01	43.579,62	53.181,63
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.507,20	26.193,50	28.700,70
S.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	45,14	819,84	864,98
S.1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	1.315,50	9.047,50	10.363,00
S.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	0,00	6.100,00	6.100,00
S.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	8.573,32	113.662,15	122.235,47



S.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	9.692,94	58.154,98	67.847,92
S.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	87.878,77	0,00	87.878,77
S.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	42.910,66	185.747,22	228.657,88
S.1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	9.671,47	12.035,00	21.706,47
S.1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	0,00	688.964,60	688.964,60
S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	82.809,00	314.898,23	397.707,23
S.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	0,00	708,51	708,51
S.1.03.02.16.002	Spese postali	975,30	147.807,54	148.782,84
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	34.574,32	24.687,50	59.261,82
S.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	54,41	2.976,77	3.031,18
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	25.748,10	12.681,68	38.429,78
S.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	597,80	0,00	597,80
S.1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	1.195,60	1.921,50	3.117,10
S.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	635,10	9.611,50	10.246,60
S.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	0,00	7.735,72	7.735,72
S.1.03.02.19.008	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	3.702,00	0,00	3.702,00
S.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	0,00	3.382,00	3.382,00
S.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	3.147,60	1.098,00	4.245,60
S.1.03.02.99.001	Spese legali per esproprio	0,00	1.492,67	1.492,67
S.1.03.02.99.002	Altre spese legali	0,00	6.240,00	6.240,00
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	0,00	2.306,03	2.306,03
S.1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	462,00	25.485,60	25.947,60
S.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	161,69	0,00	161,69
S.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	51.616,80	0,00	51.616,80
S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	12.646,86	27.971,76	40.618,62
S.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	0,00	3,54	3,54
S.1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	13.172,92	13.661,19	26.834,11
S.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	43.839,19	344.505,29	388.344,48
S.1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	750,00	0,00	750,00
S.1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	78.200,07	64.175,71	142.375,78
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	112.307,40	62.015,74	174.323,14
S.1.04.02.03.001	Borse di studio	0,00	1.500,00	1.500,00



S.1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	780,00	1.170,00	1.950,00
S.1.04.02.05.001	Servizio civile	0,00	7.228,20	7.228,20
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	106.356,83	91.629,82	197.986,65
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	301.131,29	8.441,23	309.572,52
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	88.795,70	51.968,82	140.764,52
S.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	398.373,40	398.373,40
S.1.07.05.04.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	494,03	494,03
S.1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	0,00	1.073,41	1.073,41
S.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	77.865,31	0,00	77.865,31
S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0,00	6.626,57	6.626,57
S.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	869,15	869,15
S.1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	400,00	840,00	1.240,00
S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	74.340,42	74.340,42
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	0,00	81.461,95	81.461,95
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	0,00	375,00	375,00
S.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	0,00	152,00	152,00
S.1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	1.207,00	8.992,32	10.199,32
S.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	0,00	18.722,18	18.722,18
S.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	0,00	3.005,10	3.005,10
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	9.025,12	17.974,87	26.999,99
S.2.02.01.04.002	Impianti	0,00	29.894,00	29.894,00
S.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	0,00	29.546,05	29.546,05
S.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	24.950,00	0,00	24.950,00
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	14.558,52	0,00	14.558,52
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	158.629,89	947.451,43	1.106.081,32
S.2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	0,00	40.456,16	40.456,16
S.2.02.01.09.015	Cimiteri	1.015,04	123.805,31	124.820,35
S.2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche	7.234,60	19.997,52	27.232,12
S.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	83.868,00	270.465,40	354.333,40
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	2.028,16	68.459,93	70.488,09



S.2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	0,00	21.594,00	21.594,00
S.2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	0,00	9.322,75	9.322,75
S.2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	13.123,36	23.868,64	36.992,00
S.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	8.418,00	0,00	8.418,00
S.2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	2.867,74	2.867,74
S.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	1.349.022,60	1.349.022,60
S.4.03.01.04.004	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	0,00	68.337,69	68.337,69
S.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	0,00	8.041,97	8.041,97
S.7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	415,20	1.425,20	1.840,40
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	55.278,81	630.537,12	685.815,93
S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	273.729,13	273.729,13
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	134.022,41	134.022,41
S.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.596,32	39.261,68	40.858,00
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.203,00	19.203,80	20.406,80
S.7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	0,00	25.127,74	25.127,74
S.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	0,00	10.000,00	10.000,00
S.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	42,71	42,71
S.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	120,00	0,00	120,00
S.7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	1.739,23	245,00	1.984,23
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	26.998,32	16.185,56	43.183,88
<b>Totale pagamenti</b>		1.941.016,14	10.350.028,82	12.291.044,96



**LIMITI DI INDEBITAMENTO**

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

La tabella riporta il volume dei mutui da rimborsare totalizzato per istituto mutuante.

Istituto mutuante	Consistenza iniziale al 01/01	Accensione	Rimborso	Altro (+/-)	Consistenza finale al 31/12
<b>Totale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

**Elenco enti strumentali**

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli organismi strumentali e recita:

*Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.*

**Elenco organismi strumentali**

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note



**PARTECIPAZIONI**

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

**Elenco partecipazioni**

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note



## FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine



**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Allegati alla presente:

1. Nota Integrativa COGE;
2. Prospetti A1-A2-A3;
3. Prospetto di calcolo Codice della Strada;
4. Servizi a domanda individuale;
5. IFEL Obiettivi in Comune;
6. Certificazione COVID;
7. Prospetto Partecipazioni.



Comune di Coriano

**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE**  
**2022**



**INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI****Nota integrativa allo Stato Patrimoniale e Conto Economico**

La contabilità economica	3
Il conto economico	6
Lo stato patrimoniale in sintesi	10
Lo stato patrimoniale attivo	11
Lo stato patrimoniale passivo	14

**Le principali componenti del Conto Economico**

A) Componenti positive della gestione	16
B) Componenti negative della gestione	18
C) Proventi e oneri finanziari	22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	24
E) Proventi e oneri straordinari	25

**Le principali componenti dello Stato Patrimoniale attivo**

B-I) Immobilizzazioni immateriali	28
B-II) Immobilizzazioni materiali	29
B-III) Altre immobilizzazioni materiali	30
B-IV) Immobilizzazioni finanziarie	31
C-I) Rimanenze	33
C-II) Crediti	34
C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36
C-IV) Disponibilità liquide	37
D) Ratei e Risconti	39

**Le principali componenti dello Stato Patrimoniale passivo**

A) Patrimonio netto	40
B) Fondi per rischi e oneri	42
D) Debiti	43
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	45
Conti d'ordine	46

**Considerazioni finali**

Risultato dell'esercizio	47
--------------------------	----



## LA CONTABILITA' ECONOMICA

L'aspetto economico della gestione dell'Ente, negli anni, è stato spesso sottovalutato dalla legislazione in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, che poneva l'attenzione quasi esclusivamente sull'elemento finanziario.

Più volte il legislatore ha cercato di introdurre disposizioni che favorissero una più corretta rappresentazione dell'utilizzo dei fattori produttivi.

Alla fine degli anni '70, a conclusione di un processo di rinnovamento della contabilità pubblica, furono introdotti i primi elementi relativi ad una visione di tipo economico patrimoniale, oltre che finanziario. Il D.P.R. 421/79 recitava, infatti, all'art. 22: "Al rendiconto dei comuni è allegata una illustrazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto". Tuttavia tale norma è stata costantemente disattesa e trascurata.

Successivamente la Legge 142/90 di riforma dell'ordinamento delle autonomie locali ha nuovamente ribadito (art. 55) la necessità della rilevazione dei risultati della gestione anche sotto l'aspetto economico, prevedendo, inoltre, una relazione illustrativa della Giunta per esprimere una valutazione sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.

Bisognerà attendere l'emanazione del D.Lgs. 77/95 che, con successive modifiche ed integrazioni, rappresenta un momento importante nel lungo processo di aziendalizzazione con la facoltà di perseguire le soluzioni più idonee finalizzate all'introduzione della contabilità economica.

Viene prevista l'adozione di un prospetto di conciliazione atto a costituire il collegamento tra la misurazione finanziaria e quella economica. Il nuovo ordinamento contabile conferma il ruolo autorizzatorio della contabilità finanziaria mentre alla contabilità economica il ruolo di rilevare la variazione intervenuta nel patrimonio dell'Ente attraverso la misurazione di costi e ricavi.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni, delle attività amministrative svolte durante l'esercizio e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

In particolare, si ricorda che i componenti economici negativi (costi e oneri) devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con altre risorse rese disponibili per lo svolgimento dell'attività istituzionale (ricavi e proventi). Questa correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi o presunti.

Le modalità previste per attuare la contabilità economica possono essere diverse: da un obiettivo minimale che consiste nel rettificare i valori finanziari, ad una attuazione integrale con l'introduzione della contabilità analitica. Il metodo minimale per la determinazione del risultato economico comporta una concentrazione di lavoro alla fine dell'esercizio e solo se esistono informazioni sufficientemente dettagliate, è possibile conseguire risultati attendibili.

Il secondo metodo evidenzia costantemente i fatti sia nel momento in cui sorge un diritto o un obbligo (contabilità finanziaria) sia nel momento in cui effettivamente matura un ricavo o un costo (contabilità economica).

Tutto ciò viene trasfuso, come è noto, nel D.Lgs 267/2000 per il quale la contabilità economica dell'ente locale conserva la sua natura derivata dalla contabilità finanziaria. Quest'ultima rimane il fondamento del sistema contabile comunale ed alimenta la formazione dei documenti di sintesi della contabilità economica tramite il prospetto di conciliazione, finalizzato a tradurre i dati finanziari in economici e patrimoniali attraverso le opportune rettifiche ed integrazioni.

Ad oggi, con il nuovo processo di armonizzazione dei sistemi contabili, previsto dalla legge 196/2009 (con i vari decreti attuativi tra cui il D.Lgs. 118/2011 e successivi), viene introdotto un nuovo concetto, quello di competenza finanziaria potenziata.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La sua corretta applicazione consentirà di conoscere i debiti effettivi delle P.A., di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni ed, infine, avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.



L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:

- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria. Non è più prevista la compilazione del Prospetto di Conciliazione.

Sono confrontabili con quelli delle aziende private, adatti per il bilancio consolidato con le società partecipate, per questo motivo comprendono voci che non sono movimentate dagli Enti Locali (ad esempio Avviamento, Fondo per TFR).



Sono confrontabili con quelli degli altri stati della Comunità Economica Europea ma sono anche confrontabili con quelli delle società al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Il D.Lgs. n.118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, ha inoltre individuato un percorso graduale di avvio del nuovo ordinamento in base al quale gli enti locali:

- dal 2015 applicano i principi contabili applicati alla programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (art.3, comma 1);
- adottano nel 2015 gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n.194/1996, che conservano funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n.118/2011, aventi funzione conoscitiva (art.11, comma 12);
- possono rinviare al 2016 (2017 per i comuni fino a 5.000 ab.) l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, ad eccezione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione (art.3, comma 12).

Il rilevamento dei dati nella contabilità armonizzata è completamente integrato e sono rilevati con automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.



## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
A-1	Proventi da tributi	4.787.191,34	5.754.935,87
A-2	Proventi da fondi perequativi	916.830,86	868.659,44
<b>A-3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.371.398,72</b>	<b>1.600.905,64</b>
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.052.478,92	1.374.780,38
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	318.919,80	218.267,02
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	7.858,24
<b>A-4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>944.874,65</b>	<b>664.344,33</b>
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	498.842,27	238.247,21
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	215,00	270,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	445.817,38	425.827,12
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.913.097,05	1.501.294,80
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.933.392,62</b>	<b>10.390.140,08</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.947,27	56.060,20
B-10	Prestazioni di servizi	3.698.029,96	2.848.574,11
B-11	Utilizzo beni di terzi	44.791,90	54.160,17
<b>B-12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.004.220,59</b>	<b>1.463.446,23</b>
B-12-a	Trasferimenti correnti	1.004.220,59	1.463.446,23
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
B-13	Personale	1.939.386,85	1.736.175,47
<b>B-14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.047.368,19</b>	<b>3.994.352,18</b>
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	39.200,79	21.231,57
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.611.284,55	1.544.613,39



B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	1.396.882,85	2.428.507,22
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	220.738,46	447.281,74
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	36.017,06	152.360,59
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.049.500,28</b>	<b>10.752.410,69</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-116.107,66</b>	<b>-362.270,61</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
	<u>Proventi finanziari</u>		
<b>C-19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>63.785,26</b>	<b>56.781,13</b>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	63.785,26	56.781,13
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	567,54	7.831,49
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>64.352,80</b>	<b>64.612,62</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
<b>C-21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>399.940,84</b>	<b>425.201,32</b>
C-21-a	Interessi passivi	399.940,84	425.201,32
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>399.940,84</b>	<b>425.201,32</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-335.588,04</b>	<b>-360.588,70</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	101.353,25	171.627,79
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-101.353,25</b>	<b>-171.627,79</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
	<u>Proventi straordinari</u>		
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	280.434,94	239.808,05
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00



E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.456.281,76	307.939,17
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	106.089,22	70.320,15
E-24-e	Altri proventi straordinari	498.132,05	293.412,71
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.340.937,97</b>	<b>911.480,08</b>
	<u>Oneri straordinari</u>		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.594.628,55	218.712,29
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	2.867,74	17.035,38
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.597.496,29</b>	<b>235.747,67</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>743.441,68</b>	<b>675.732,41</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>190.392,73</b>	<b>-218.754,69</b>
26	Imposte	137.922,82	114.434,20
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>52.469,91</b>	<b>-333.188,89</b>

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 “Bilancio d’esercizio – finalità e postulati”, nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. “correlazione costi-ricavi;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo”.

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l’obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economicopatrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell'erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall'Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3, si stabilisce che: “I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, [...], si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate”.



Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.

Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: “La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria [...] è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili”.



## LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2022	2021
	<b>ATTIVITA'</b>		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	45.465.661,57	44.743.110,81
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	97.772,78	32.503,44
	Immobilizzazioni materiali	41.987.071,08	41.163.012,12
	Immobilizzazioni finanziarie	3.380.817,71	3.547.595,25
C	Attivo circolante	9.857.030,67	10.691.729,60
D	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>55.322.692,24</b>	<b>55.434.840,41</b>
	<b>PASSIVITA'</b>		
A	Patrimonio netto	34.622.617,09	34.375.420,95
B	Fondi per rischi e oneri	1.492.074,62	1.374.583,84
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	8.654.909,13	10.054.129,41
E	Ratei e risconti passivi	10.553.091,40	9.630.706,21
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>55.322.692,24</b>	<b>55.434.840,41</b>



## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
<b>B)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.544,08	11.554,69
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.640,64	19.548,75
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
B-I-9	Altre	32.588,06	1.400,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	97.772,78	32.503,44
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
<b>B-II-1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>27.525.492,77</b>	<b>27.068.490,37</b>
B-II-1-1.1	Terreni	2.359.645,93	2.205.443,29
B-II-1-1.2	Fabbricati	6.078.739,40	6.295.615,17
B-II-1-1.3	Infrastrutture	19.087.107,44	18.567.431,91
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
<b>B-III-2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>13.693.218,75</b>	<b>13.717.374,18</b>
B-III-2-2.1	Terreni	3.445.367,72	3.234.317,36
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	9.653.615,60	9.947.963,80
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	195.150,70	192.655,24
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	40.310,27	32.044,41
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	70.937,13	49.856,67
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	263.635,83	260.536,70
B-III-2-2.8	Infrastrutture	24.201,50	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	768.359,56	377.147,57
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	41.987.071,08	41.163.012,12



	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
<b>B-IV-1</b>	<b>Partecipazioni in</b>	<b>3.380.817,71</b>	<b>3.547.595,25</b>	
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00	
B-IV-1-b	imprese partecipate	3.019.139,50	3.217.779,61	
B-IV-1-c	in altri soggetti	361.678,21	329.815,64	
<b>B-IV-2</b>	<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>3.380.817,71</b>	<b>3.547.595,25</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>45.465.661,57</b>	<b>44.743.110,81</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	
		<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Crediti (2)</u>			
<b>C-II-1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>174.839,87</b>	<b>381.315,10</b>	
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	174.839,87	354.713,63	
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	26.601,47	
<b>C-II-2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>718.088,38</b>	<b>716.994,90</b>	
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	717.486,70	511.330,22	
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	
C-II-2-d	Altri soggetti	601,68	205.664,68	
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	250.383,67	74.274,58	
<b>C-II-4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>419.056,25</b>	<b>32.299,36</b>	
C-II-4-a	Verso l'erario	233,37	2.167,93	
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	26.418,37	0,00	
C-II-4-c	Altri	392.404,51	30.131,43	
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.562.368,17</b>	<b>1.204.883,94</b>
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



<b>C-IV-1</b>	<u>Disponibilità liquide</u>		
	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>8.134.465,37</b>	<b>9.377.552,99</b>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	8.134.465,37	9.377.552,99
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	160.197,13	109.292,67
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.294.662,50</b>	<b>9.486.845,66</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.857.030,67</b>	<b>10.691.729,60</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>55.322.692,24</b>	<b>55.434.840,41</b>



## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
A-I	Fondo di dotazione	20.954.233,55	20.954.233,55
<b>A-II</b>	<b>Riserve</b>	<b>41.329.361,08</b>	<b>41.047.338,75</b>
A-II-b	da capitale	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	337.977,98	283.870,08
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.660.301,83	40.573.005,73
A-II-e	altre riserve indisponibili	331.081,27	190.462,94
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	52.469,91	-333.188,89
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	127.157,08	547.642,07
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-27.840.604,53	-27.840.604,53
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>34.622.617,09</b>	<b>34.375.420,95</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	1.492.074,62	1.374.583,84
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.492.074,62</b>	<b>1.374.583,84</b>
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
<b>D-1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>6.509.359,98</b>	<b>7.941.585,72</b>
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	6.809,62
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	6.509.359,98	7.934.776,10
D-2	Debiti verso fornitori	1.234.474,36	889.917,13
D-3	Acconti	0,00	0,00
<b>D-4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>402.524,17</b>	<b>794.786,52</b>
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	93.016,77	136.189,16
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	309.507,40	658.597,36



<b>D-5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>508.550,62</b>	<b>427.840,04</b>
D-5-a	tributari	72.360,55	90.224,13
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.957,22	38.986,35
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	27.528,93	0,00
D-5-d	altri	394.703,92	298.629,56
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>8.654.909,13</b>	<b>10.054.129,41</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
E-I	Ratei passivi	39.690,00	103.690,07
<b>E-II</b>	<b>Risconti passivi</b>	<b>10.513.401,40</b>	<b>9.527.016,14</b>
<b>E-II-1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>7.433.127,04</b>	<b>7.177.644,78</b>
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	7.419.168,61	7.163.087,46
E-II-1-b	da altri soggetti	13.958,43	14.557,32
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	3.080.274,36	2.349.371,36
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>10.553.091,40</b>	<b>9.630.706,21</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>55.322.692,24</b>	<b>55.434.840,41</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.600.040,69	2.341.030,36
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.600.040,69</b>	<b>2.341.030,36</b>



**A) Componenti positivi della gestione**

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
A-1	Proventi da tributi	4.787.191,34	5.754.935,87	-967.744,53
A-2	Proventi da fondi perequativi	916.830,86	868.659,44	48.171,42
<b>A-3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.371.398,72</b>	<b>1.600.905,64</b>	<b>-229.506,92</b>
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.052.478,92	1.374.780,38	-322.301,46
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	318.919,80	218.267,02	100.652,78
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	7.858,24	-7.858,24
<b>A-4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>944.874,65</b>	<b>664.344,33</b>	<b>280.530,32</b>
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	498.842,27	238.247,21	260.595,06
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	215,00	270,00	-55,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	445.817,38	425.827,12	19.990,26
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.913.097,05	1.501.294,80	411.802,25
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.933.392,62</b>	<b>10.390.140,08</b>	<b>-456.747,46</b>

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

**A1) Proventi da tributi.**

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

**A2) Proventi da fondi perequativi.**

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

**A3a) Proventi da trasferimenti correnti.**

La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.



**A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.**

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

**A3c) Contributi agli investimenti.**

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

**A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.**

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

**A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.**

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

**A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.**

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

**A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.****A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.****A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.



**B) Componenti negativi della gestione**

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.947,27	56.060,20	2.887,07
B-10	Prestazioni di servizi	3.698.029,96	2.848.574,11	849.455,85
B-11	Utilizzo beni di terzi	44.791,90	54.160,17	-9.368,27
<b>B-12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.004.220,59</b>	<b>1.463.446,23</b>	<b>-459.225,64</b>
B-12-a	Trasferimenti correnti	1.004.220,59	1.463.446,23	-459.225,64
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-13	Personale	1.939.386,85	1.736.175,47	203.211,38
<b>B-14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.047.368,19</b>	<b>3.994.352,18</b>	<b>-946.983,99</b>
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	39.200,79	21.231,57	17.969,22
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.611.284,55	1.544.613,39	66.671,16
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	1.396.882,85	2.428.507,22	-1.031.624,37
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	220.738,46	447.281,74	-226.543,28
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	36.017,06	152.360,59	-116.343,53
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.049.500,28</b>	<b>10.752.410,69</b>	<b>-702.910,41</b>

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

**B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.**

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

**B10) Prestazioni di servizi.**

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.



I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrata nel rispetto del principio della competenza economica.

**B11) Utilizzo beni di terzi.**

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

**B12a) Trasferimenti correnti.**

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

**B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.**

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

**B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.**

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

**B13) Personale.**

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria.

(.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi. Per l'esercizio 2022 sono pari ad euro 39.690,00.

**B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

**B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

**B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.**

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

**B14d) Svalutazione dei crediti:**

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:



- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC;
- in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutuare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE perchè incrementato dei crediti stralciati così suddivisi:

	Importo stralci al 31-12-2021	Stralci 2022	Importo stralci al 31-12-2022
Crediti stralciati	6.298.437,82	651.774,21	6.855.975,05

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE che è pari ad euro 8.487.777,38 perché incrementato dei crediti stralciati in finanziaria per importo pari ad euro 6.855.975,05 quindi:

$$\text{FSC} = \text{FCDE} + \text{CREDITI STRALCIATI} = 8.487.777,38 + 6.855.975,05 = \mathbf{15.343.752,43}$$

Per quantificare la parte accantonata si è prima analizzato il mutamento del FCDE a Rendiconto rispetto a quello del 2021 in base alle sue 4 differenti tipologie di accantonamento:

TIPOLOGIA FCDE	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA	AZIONE
FCDE da TRIBUTI	4.201.858,22	3.546.411,83	- 655.446,39	Sopravv. attiva
FCDE da TRASFERIMENTI	0,00	0,00		
FCDE da CLIENTI / UTENTI	3.542.898,84	4.939.781,69	1.396.882,85	Accantonamento
FCDE da ALTRI	2.000,00	1.583,86	- 416,14	Sopravv. attiva
<b>Totale</b>	<b>7.746.757,06</b>	<b>8.487.777,38</b>		

Quindi il totale accantonato è pari ad euro 1.396.882,85 ed è riferito al FCDE del titolo 3.

#### B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.



In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.  
(.)

**B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:**

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

Nell'esercizio 2022 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- euro 50.000,00 per il fondo contenzioso
- euro 57.620,46 per il fondo passività potenziali
- euro 2.020,00 per l'indennità di fine mandato del Sindaco
- euro 60.348,00 per il fondo accantonamento P.E.O.
- euro 50.750,00 per il fondo rischi insussistenze residui attivi

Il dettaglio dell'andamento dei fondi rischi ed oneri è riscontrabile nella sezione apposita dove viene spiegata la voce B-3 dello stato patrimoniale passivo.

**B17) Altri accantonamenti.**

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

**B18) Oneri diversi di gestione.**

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".



**C) Proventi e oneri finanziari**

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
	<u>Proventi finanziari</u>			
<b>C-19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>63.785,26</b>	<b>56.781,13</b>	<b>7.004,13</b>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	63.785,26	56.781,13	7.004,13
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	567,54	7.831,49	-7.263,95
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>64.352,80</b>	<b>64.612,62</b>	<b>-259,82</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			
<b>C-21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>399.940,84</b>	<b>425.201,32</b>	<b>-25.260,48</b>
C-21-a	Interessi passivi	399.940,84	425.201,32	-25.260,48
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>399.940,84</b>	<b>425.201,32</b>	<b>-25.260,48</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-335.588,04</b>	<b>-360.588,70</b>	<b>25.000,66</b>

Dettaglio proventi da società partecipate		2022	2021	Variazioni
<b>C-19-b Proventi da società partecipate</b>				
*****	dividendi vari	63.785,26	56.781,13	7.004,13
<b>Totale</b>		<b>63.785,26</b>	<b>56.781,13</b>	<b>7.004,13</b>

La sezione dei proventi e oneri finanziari è composta delle seguenti voci:

**C19a) Proventi da società controllate**

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato.

**C19b) Proventi da società partecipate**



In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

**C19c) Proventi da altri soggetti partecipati**

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. Sono compresi anche gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

**C20) Altri proventi finanziari**

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

**C21a) Interessi passivi**

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) aumentati dei ratei passivi dell'esercizio corrente e diminuiti dei ratei passivi dell'esercizio corrente.

**C21b) Altri oneri finanziari**

Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).



**D) Rettifiche di valore attività finanziarie**

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	101.353,25	171.627,79	-70.274,54
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-101.353,25</b>	<b>-171.627,79</b>	<b>70.274,54</b>

La sezione delle rettifiche di valore attività finanziarie è composta delle seguenti voci:

**D22) Rivalutazioni**

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari

**D23) Svalutazioni**

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

- degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
- degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio.



**E) Proventi e oneri straordinari**

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
	<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	280.434,94	239.808,05	40.626,89
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.456.281,76	307.939,17	1.148.342,59
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	106.089,22	70.320,15	35.769,07
E-24-e	Altri proventi straordinari	498.132,05	293.412,71	204.719,34
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.340.937,97</b>	<b>911.480,08</b>	<b>1.429.457,89</b>
	<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.594.628,55	218.712,29	1.375.916,26
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	2.867,74	17.035,38	-14.167,64
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.597.496,29</b>	<b>235.747,67</b>	<b>1.361.748,62</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>743.441,68</b>	<b>675.732,41</b>	<b>67.709,27</b>

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta delle seguenti voci:

**E24a) Proventi da permessi di costruire.**

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

**E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.**

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

**E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.**

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.



Di seguito si propone il dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	Importo
Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)	397.555,47
Variazioni negative degli impegni (cancellazioni impegni a residuo)	41.675,76
Rimborso indennità di fine mandato al Sindaco	13.615,00
Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale	257.926,46
Diminuzione FCDE titolo 1	655.446,39
Diminuzione FCDE titolo 2	416,14
Diminuzione fondo rinnovi contrattuali	74.632,68
Diminuzione fondo rischi per sinistri e indennizzi	6.000,00
Diminuzione fondo rischi passività potenziali di parte capitale	9.000,00
Rettifica debiti da finanziamento per errata valorizzazione al 01-01-2022	13,86
<b>TOTALE</b>	<b>1.456.281,76</b>

#### E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

#### E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

#### E25a) Trasferimenti in conto capitale:

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

#### E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Di seguito si propone il dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	Importo
Variazioni negative degli accertamenti (cancellazioni accertamenti a residuo)	1.507.793,13
Rimborsi di imposte e tasse correnti	9.236,54
Arretrati corrisposti al personale a tempo determinato	5.816,70
Arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato	71.782,16



Rettifica residuo attivi al 01-01-2022 per errato importo anno precedente	0,02
<b>TOTALE</b>	<b>1.594.628,55</b>

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti

#### **E25c) Minusvalenze patrimoniali.**

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

#### **E25d) Altri oneri straordinari.**

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.



**B-I) Immobilizzazioni immateriali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2022	Valore al 31/12/2022	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2021
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.578,77	40.544,08	41.568,16	11.554,69
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.950,01	24.640,64	23.041,90	19.548,75
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-9	Altre	8.672,01	32.588,06	39.860,07	1.400,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>39.200,79</b>	<b>97.772,78</b>	<b>104.470,13</b>	<b>32.503,44</b>

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.



**B-II) Immobilizzazioni materiali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2022	Valore al 31/12/2022	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2021
<b>B-II-1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>1.182.232,37</b>	<b>27.525.492,77</b>	<b>1.639.234,77</b>	<b>27.068.490,37</b>
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	2.359.645,93	154.202,64	2.205.443,29
B-II-1-1.2	Fabbricati	218.428,20	6.078.739,40	1.552,43	6.295.615,17
B-II-1-1.3	Infrastrutture	963.804,17	19.087.107,44	1.483.479,70	18.567.431,91
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.



**B-III) Altre immobilizzazioni materiali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2022	Valore al 31/12/2022	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2021
<b>B-III-2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>429.052,18</b>	<b>13.693.218,75</b>	<b>404.896,75</b>	<b>13.717.374,18</b>
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	3.445.367,72	211.050,36	3.234.317,36
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	303.492,69	9.653.615,60	9.144,49	9.947.963,80
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.815,21	195.150,70	16.310,67	192.655,24
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	10.456,32	40.310,27	18.722,18	32.044,41
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	58.069,96	70.937,13	79.150,42	49.856,67
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	42.469,50	263.635,83	45.568,63	260.536,70
B-III-2-2.8	Infrastrutture	748,50	24.201,50	24.950,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	768.359,56	391.211,99	377.147,57

**B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.



**B-IV) Immobilizzazioni finanziarie**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
<b>B-IV-1</b>	<b>Partecipazioni in</b>	<b>3.380.817,71</b>	<b>3.547.595,25</b>	<b>-166.777,54</b>
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	3.019.139,50	3.217.779,61	-198.640,11
B-IV-1-c	in altri soggetti	361.678,21	329.815,64	31.862,57
<b>B-IV-2</b>	<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>3.380.817,71</b>	<b>3.547.595,25</b>	<b>-166.777,54</b>

Dettaglio partecipazioni in imprese partecipate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
<b>B-IV-1-b Imprese partecipate</b>				
AMIR SPA	2,06043	1.016.114,77	-190.031,95	826.082,82
Romagna Acque Società delle Fonti Spa	0,53000	2.155.611,76	-8.843,68	2.146.768,08
PMR (già Agenzia Mobilità della Provincia di Rimini srl consort.)	0,30400	40.848,93	72,23	40.921,16
Agenzia Mobilità Romagnola scarl	0,09439	3.153,21	153,34	3.306,55
DATI ORGANISMI PARTECIPATI PER CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00172	1.002,03	2,18	1.004,21
Lepida spa	0,00143	1.048,90	7,78	1.056,68
***** dividendi vari	0,00000	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>3.217.779,60</b>	<b>-198.640,10</b>	<b>3.019.139,50</b>



Dettaglio partecipazioni in altri soggetti	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
<b>B-IV-1-c Altri soggetti</b>				
ACER - Azienda casa Emilia Romagna RN	0,00000	216.209,72	122.560,51	338.770,23
Destinazione turistica romagna	0,00000	416,22	-162,89	253,33
Consorzio Strada dei vini e dei sapori	1,58000	93.454,00	-92.346,67	1.107,33
ATERSIR	0,30000	19.735,70	1.811,62	21.547,32
<b>Totale</b>		<b>329.815,64</b>	<b>31.862,57</b>	<b>361.678,21</b>

**B-IV) Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie ripotano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse.

Sono iscritte sulla base del patrimonio netto, rettificato delle perdite di valore che alla data della chiusura di esercizio si ritengono durevoli. Le svalutazioni sono state portate a conto economico mentre le rivalutazioni alle riserve indisponibili come previsto dal Principio Contabile.



**C-I) Rimanenze**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00



**C-II) Crediti**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
<b>C-II-1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>174.839,87</b>	<b>381.315,10</b>	<b>-206.475,23</b>
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	174.839,87	354.713,63	-179.873,76
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	26.601,47	-26.601,47
<b>C-II-2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>718.088,38</b>	<b>716.994,90</b>	<b>1.093,48</b>
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	717.486,70	511.330,22	206.156,48
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	601,68	205.664,68	-205.063,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	250.383,67	74.274,58	176.109,09
<b>C-II-4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>419.056,25</b>	<b>32.299,36</b>	<b>386.756,89</b>
C-II-4-a	Verso l'erario	233,37	2.167,93	-1.934,56
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	26.418,37	0,00	26.418,37
C-II-4-c	Altri	392.404,51	30.131,43	362.273,08
<b>Totale crediti</b>		<b>1.562.368,17</b>	<b>1.204.883,94</b>	<b>357.484,23</b>

**Riconciliazione crediti e residui attivi:**

Al totale dei crediti pari ad euro 1.562.368,17 sommando il FCDE pari ad euro 8.487.777,38 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2022 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 160.197,13 e sottraendo il credito IVA versio l'erario pari ad euro 1,00 si ottiene:

$$1.562.368,17 + 8.487.777,38 + 160.197,13 - 1,00 = 10.210.341,68$$

I residui attivi conservati al 31-12-2022 sono infatti pari ad euro 10.210.341,68

Riassumendo in forma tabellare



(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	1.562.368,17
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	15.343.752,43
(+)	Depositi postali	160.197,13
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	1,00
(-)	Crediti stralciati	6.855.975,05
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(-)	Altri residui non connessi a crediti	
=	<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>10.210.341,68</b>



**C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**C-IV) Disponibilità liquide**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
<b>C-IV-1</b>	<u>Disponibilità liquide</u> <b>Conto di tesoreria</b>	<b>8.134.465,37</b>	<b>9.377.552,99</b>	<b>-1.243.087,62</b>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	8.134.465,37	9.377.552,99	-1.243.087,62
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	160.197,13	109.292,67	50.904,46
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>8.294.662,50</b>	<b>9.486.845,66</b>	<b>-1.192.183,16</b>

**FONDO CASSA**

Il fondo di cassa al 31-12-2022 pari ad euro 8.134.465,37 è confluito interamente nella voce C-IV-1-a (istituto tesoriere) suddiviso come segue:

- Somme libere: 6.502.305,97
- Somme pignorate: 33.488,60
- Somme vincolate: 1.598.670,80

**ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI**

Vi sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 160.197,13.

Di seguito il dettaglio dei c/c postali dell'Ente:

Descrizione c/c postale	Saldo
Conto n.1 (Servizio contravvetori esteri)	23,50
Conto n.2 (Servizio Tesoreria)	7.650,25
Conto n.3 (Polizia Municipale)	152.523,38
<b>TOTALE</b>	<b>160.197,13</b>







**D) Ratei e risconti**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**D1 Ratei Attivi**

Sono ricavi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

**D2 Risconti Attivi**

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri;



## A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
A-I	Fondo di dotazione	20.954.233,55	20.954.233,55	0,00
<b>A-II</b>	<b>Riserve</b>	<b>41.329.361,08</b>	<b>41.047.338,75</b>	<b>282.022,33</b>
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	337.977,98	283.870,08	54.107,90
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.660.301,83	40.573.005,73	87.296,10
A-II-e	altre riserve indisponibili	331.081,27	190.462,94	140.618,33
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	52.469,91	-333.188,89	385.658,80
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	127.157,08	547.642,07	-420.484,99
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-27.840.604,53	-27.840.604,53	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>34.622.617,09</b>	<b>34.375.420,95</b>	<b>247.196,14</b>

## DETTAGLIO PATRIMONIO NETTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il patrimonio netto è aumentato di euro 247.196,14; tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 52.469,91 è dovuta:

- 1) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 140.618,33 confluite nelle riserve indisponibili;
- 2) Dall'accantonamento a riserva dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro euro 54.107,90

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2022 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 247.196,14:

$$52.469,91 + 140.618,33 + 54.107,90 = 247.196,14$$

Come da prassi si è proceduto ad adeguare la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in base ai dati dell'inventario.



Nell'esercizio in corso sono stati rilevati i seguenti movimenti in tale riserva

<b>Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili al 01-01-2022</b>	<b>40.573.005,73</b>
<i>Variazione + (aumenti)</i>	<i>1.684.378,47</i>
<i>Variazione - (diminuzioni)</i>	<i>1.597.082,37</i>
Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili al 31-12-2022	<b>40.660.301,83</b>

Dettaglio variazioni:

<b>Variazioni + (aumenti)</b>	
Riserva negativa per beni indisponibili (2.1.6.01.01.01.001)	1.136.736,40
Riserva da utili esercizi precedenti	547.642,07
<b>Totale</b>	<b>1.684.378,47</b>
<b>Variazioni - (diminuzioni)</b>	
Riserva negativa per beni indisponibili (2.1.6.01.01.01.001)	1.136.736,40
Riserva da utili esercizi precedenti	460.345,97
<b>Totale</b>	<b>1.597.082,37</b>

La perdita dell'esercizio 2021 è stata risanata utilizzando la riserva da utili di esercizi precedenti.

#### CONSIDERAZIONI FINALI RELATIVE AL PATRIMONIO NETTO AL 31-12-2022

- la Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili è pari ad euro 40.660.301,83 ed è riconciliata perfettamente al dato dell'inventario;
- la Riserva da permessi di costruire è pari ad euro 337.977,98 e contiene i permessi di costruire che finanziano spesa di investimento.
- il Fondo di dotazione al 31-12-2022 è rimasto invariato rispetto a quello dell'esercizio 2021;



**B) Fondi per rischi ed oneri**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	1.492.074,62	1.374.583,84	117.490,78
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.492.074,62</b>	<b>1.374.583,84</b>	<b>117.490,78</b>

Dettaglio altri fondi		2022	2021	Variazioni
<b>Altri fondi</b>				
	Fondo contenzioso	717.272,32	667.272,32	50.000,00
	Fondo rinnovi contrattuali	23.893,79	98.526,47	-74.632,68
	Fondo per sinistri e indennizzi	58.081,00	64.081,00	-6.000,00
	Fondo per passività potenziali	516.037,25	458.416,79	57.620,46
	Fondo per accantonamento TFR sindaco	2.020,00	13.615,00	-11.595,00
	Fondo accantonamento P.E.O.	124.020,26	63.672,26	60.348,00
	Fondo rischi insussistenze residui attivi	50.750,00	0,00	50.750,00
	Fondo passività potenziali di parte capitale	0,00	9.000,00	-9.000,00
<b>Totale</b>		<b>1.492.074,62</b>	<b>1.374.583,84</b>	<b>117.490,78</b>

Gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono confluiti nella riga B-16 del Conto Economico mentre le diminuzioni sono invece confluite nella riga E-24-c.



## D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
<b>D) DEBITI (1)</b>				
<b>D-1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>6.509.359,98</b>	<b>7.941.585,72</b>	<b>-1.432.225,74</b>
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	6.809,62	-6.809,62
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	6.509.359,98	7.934.776,10	-1.425.416,12
D-2	Debiti verso fornitori	1.234.474,36	889.917,13	344.557,23
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
<b>D-4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>402.524,17</b>	<b>794.786,52</b>	<b>-392.262,35</b>
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	93.016,77	136.189,16	-43.172,39
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	309.507,40	658.597,36	-349.089,96
<b>D-5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>508.550,62</b>	<b>427.840,04</b>	<b>80.710,58</b>
D-5-a	tributari	72.360,55	90.224,13	-17.863,58
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.957,22	38.986,35	-25.029,13
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	27.528,93	0,00	27.528,93
D-5-d	altri	394.703,92	298.629,56	96.074,36
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.654.909,13</b>	<b>10.054.129,41</b>	<b>-1.399.220,28</b>

## Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 8.654.909,13 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 6.509.359,98 si ottiene:

$$8.654.909,13 - 6.509.359,98 = 2.145.549,15$$

Ai residui passivi conservati al 31-12-2022 pari ad euro 2.146.299,10 vanno detratti euro 749,95 (impegni relativi al versamento dell'IVA su piano finanziario 1.10.03.01.001 che non effettuato registrazioni di prima nota secondo la matrice di correlazione Arconet) per giungere alla riconciliazione con i residui passivi:



**2.146.299,10 - 749,95 = 2.145.549,15**

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	8.654.909,13
(-)	Debiti da finanziamento	6.509.359,98
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residui titolo IV + interessi mutui	
(+)	Residui titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	
(+)	Altri residui non connessi a debiti	749,95
=	<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2.146.299,10</b>



**E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
E-I	Ratei passivi	39.690,00	103.690,07	-64.000,07
<b>E-II</b>	<b>Risconti passivi</b>	<b>10.513.401,40</b>	<b>9.527.016,14</b>	<b>986.385,26</b>
<b>E-II-1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>7.433.127,04</b>	<b>7.177.644,78</b>	<b>255.482,26</b>
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	7.419.168,61	7.163.087,46	256.081,15
E-II-1-b	da altri soggetti	13.958,43	14.557,32	-598,89
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	3.080.274,36	2.349.371,36	730.903,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>10.553.091,40</b>	<b>9.630.706,21</b>	<b>922.385,19</b>

**E1 Ratei Passivi**

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri.

Sono riportati i costi del personale relativi al salario accessorio che in finanziaria sono stati finanziati da FPV.

**E2 Risconti Passivi**

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Nei risconti passivi sono stati rilevati risconti per progetti in corso relativi a trasferimenti vincolati e non spesi nonché risconti passivi per proventi CDS confluiti in avanzo vincolato per euro 3.080.274,36.



## Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2021	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	1.600.040,69	2.341.030,36	-740.989,67
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.600.040,69</b>	<b>2.341.030,36</b>	<b>-740.989,67</b>

In tale voce vi sono confluiti gli impegni su esercizi futuri come da Allegato g) al Rendiconto Finanziario 2022.



## Risultato dell'esercizio

Risultato dell'esercizio	2022	2021	Variazioni
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>52.469,91</b>	<b>-333.188,89</b>	<b>385.658,80</b>

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
<b>Fondo di cassa al primo gennaio</b>				<b>9.377.552,99</b>
Riscossioni	(+)	983.829,25	10.064.128,09	11.047.957,34
Pagamenti	(-)	1.941.016,14	10.350.028,82	12.291.044,96
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>8.134.465,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.134.465,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.825.069,80	3.385.271,88	10.210.341,68
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	136.661,41	2.009.637,69	2.146.299,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			292.752,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.307.287,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>14.598.467,26</b>



<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	8.487.777,38
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	717.272,32
Fondo passività potenziali di parte capitale	0,00
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rinnovi contrattuali	23.893,79
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per sinistri e indennizzi	58.081,00
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo passività potenziali	516.037,25
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo di accantonamento TFM sindaco	2.020,00
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per l'innovazione	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Accantonamento per estinzione anticipata mutui	0,00
ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo accantonamento P.E.O.	124.020,26
Fondo rischi insussistenze residui attivi di parte capitale	50.750,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>9.979.852,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.471.897,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	359.056,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.002,27
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.906.956,34</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>393.102,96</b>



<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	1.318.555,96
--	--------------

## CONSIDERAZIONI FINALI

Di seguito si propone il breve riepilogo della gestione dell'esercizio 2022 che ha condotto ad un risultato economico di esercizio pari ad euro 52.469,91:

	2021	2022
gestione ORDINARIA	- 362.270,61	- 116.107,66
gestione FINANZIARIA	- 360.588,70	- 335.588,04
rettifica ATT. FINANZIARIE	- 171.627,79	- 101.353,25
gestione STRAORDINARIA	675.732,41	742.907,64
<i>imposte</i>	- 114.434,20	- 137.922,82
<b>RIS. ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 333.188,89</b>	<b>52.469,91</b>

La differenza del risultato economico di esercizio con quello dell'esercizio precedente è dovuta principalmente a fatti riconducibili alla gestione straordinaria.

Di seguito vengono illustrati i principali fatti che hanno caratterizzato le diverse gestioni e che hanno portato alla differenza con l'esercizio 2019:

**GESTIONE ORDINARIA:**

1) Minori accantonamenti al FCDE per euro 515.857,97 rispetto all'anno 2019.

**GESTIONE FINANZIARIA:**

1) Maggiori dividendi erogati dalle due società partecipate ("UNI.CO.GE Srl" e "Acque Veronesi Scarl") per euro 208.967,12 rispetto all'anno 2019;

2) Minori oneri finanziari relativi al pagamento di interessi passivi per euro 65.307,52 rispetto all'anno 2019.

**RETTIFICA ATTIVITA' FINANZIARIE:**

Nessuna differenza.

**GESTIONE STRAORDINARIA:**

1) Nell'esercizio 2019 è stato eliminato un credito iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 785.620,52 che ha influito negativamente sul risultato economico di esercizio 2019;

2) Maggiore attività di cancellazioni di residui passivi nell'esercizio 2020 che ha influito positivamente sul risultato economico di esercizio 2020;

3) Maggiori plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni per euro 103.028,00 rispetto al 2019.

La differenza del risultato economico di esercizio con quello dell'esercizio precedente è dovuta principalmente a:

- miglioramento della gestione ordinaria dell'Ente (gestione di parte corrente, ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni crediti);



- sostanziale peggioramento della gestione straordinaria dell'Ente che è dovuto all'attività di riaccertamento ordinario e all'iscrizione in bilancio nell'anno 2019 di un credito di dubbia esigibilità (che è stato precedentemente registrato come una sopravvenienza attiva) per euro XX.
- Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale registrati come proventi straordinari per euro euro 302.921,06;

In conclusione, riconciliando i dati finanziari con quelli economico-patrimoniali si può dedurre che:

- 1) Il saldo di cassa al 31-12-2022 si trova nelle disponibilità liquide alla voce Conti di tesoreria;
- 2) I residui attivi sono riconciliati con i crediti del patrimonio attivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 3) I residui passivi sono riconciliati con i debiti del patrimonio passivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 4) La parte accantonata è confluita nella voce Fondi per rischi ed oneri al netto del FSC che è stato decurtato dai corrispondenti crediti.



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata -in sede di rendiconto (con segno +/-) ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	Risorse accantonate al 31/12/ 2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						-	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate							
200201040/2047		-	-			-	-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-	-
Fondo contezioso							
200201040/2041	Fondo contenzioso di parte corrente	667.272,32 €		- €	50.000,00 €	717.272,32 €	
Totale Fondo contezioso		667.272,32 €	- €	- €	50.000,00 €	717.272,32 €	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
200201020/2020	FCDE di parte corrente	7.744.757,06 €		741.436,46 €		8.486.193,52 €	
200202325/3260	FCDE di parte capitale	2.000,00 €			- 416,14 €	1.583,86 €	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.746.757,06 €	- €	741.436,46 €	- 416,14 €	8.487.777,38 €	-
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
						-	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁴)							
200201030/2030	Fondo rinnovi contrattuali	98.526,47 €	- 90.000,00 €	15.367,32 €		23.893,79 €	
200201040/2040	Fondo indennizzi franchigie sinistri	64.081,00 €	- 6.000,00 €			58.081,00 €	
200201040/2043	Quota tributo prov.le su accertamenti TARSU Car-Tech	6.565,81 €			- 6.565,81 €	- €	
200201040/2043	Fondo per passività: gestione sanzioni CDS	2.268,70 €	- 2.268,70 €		4.000,00 €	4.000,00 €	
200201040/2043	Fondo oneri per aggi riscossioni tributi	24.236,15 €			40.000,00 €	64.236,15 €	
200201040/2043	Fondo oneri per obblighi contrattuali condizionate	5.618,10 €			- 1.830,00 €	3.788,10 €	
200201040/2043	Quote inesigibili concessionario	125.000,00 €			30.000,00 €	155.000,00 €	
200201040/2043	Fondo per passività potenziali diverse di parte corrente	287.157,49 €	- 169.387,71 €	10.702,30 €	160.540,92 €	289.013,00 €	
200201040/2043	Diritti di rogito segretari	7.570,54 €			- 7.570,54 €	- €	
200201040/2045	Fondo accantonamento TFM sindaco	13.615,00 €	- 13.615,00 €	2.020,00 €		2.020,00 €	
200201040/2046	Fondo accantonamento PEO	63.672,26 €		60.348,00 €		124.020,26 €	
200202315/3247	Accantonamento estinzione anticipata mutui	- €	- €	4.000,00 €	- 4.000,00 €	- €	
	Fondo rischi insussistenze residui attivi di parte capitale	- €			50.750,00 €	50.750,00 €	
	Fondo per passività parte capitale: trasferimento a istituti religiosi				- 9.000,00 €	- €	
	quota oneri concessori	9.000,00 €					
Totale Altri accantonamenti		707.311,52 €	- 281.271,41 €	92.437,62 €	256.324,57 €	774.802,30 €	- €
Totale		9.121.340,90 €	- 281.271,41 €	833.874,08 €	305.908,43 €	9.979.852,00 €	- €







ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Entrate vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	di cui Risorse accantonate nel bilancio	di cui Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022	risorse nette ai fini degli equilibri	EQUILIBRIO CORRENTE/ CAPITALE	Risorse vincolate nette al 31/12	di cui applicate al bilancio	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(h.1)	(i.1)					
Vincoli derivanti dalla legge																			
300000185/446-457	Proventi sanzioni CDS art. 208 - famiglie	Vincolato		612.279,21	73.734,00	290.590,36													
300000185/451-456	Proventi sanzioni CDS art. 208 - imprese	Vincolato	435 Manutenzione segnaletica orizzontale 150-195 Acquisto prontuari, armi, buffetteria 410 Manutenzione automezzi 310 Corsi di formazione del C.d.S. e delle armi 195 Acquisto altri beni per lotta al randagismo 640 Servizi per gestione animali randagi 881 Manutenzione verde legato alla viabilità				5.978,00 5.258,91 1.352,71 1.150,16 983,80 41.411,73 20.000,00				288.189,05	826.734,26	0,00	557.830,92	288.189,05	CORRENTE	268.903,34		
300000185/450	Proventi sanzioni CDS art. 142 CDS famiglie			2.503.793,10	450.000,00	1.781.956,34													
300000185/445	Proventi sanzioni art. 142 CDS imprese		12 Personale a tempo determinato 45 Contributi personale a tempo determinato 60 IRAP personale a tempo determinato 671 Servizio energia-Quota manutenzione impianti IP 160 Acquisto di beni per manutenzione strade 420 Manutenzione strade 7675 FPV manutenzione straordinaria strade 2675 Manutenzione straordinaria strade				38.702,39 10.277,70 2.901,21 129.000,00 11.303,42 246.283,29 72.207,81	18.163,97 5.579,47 1.574,35			1.591.443,67	3.645.236,77	741.436,46	2.838.579,88	850.007,21	CORRENTE	806.656,89		
400000680-1160	Proventi permessi di costruire		10310350/425 PROVVEDITORATO - Manutenzione immobili 10600350/425 LAVORI PUBBLICI - Manutenzione immobili 30100350/425 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione immobili 40100350/425 SCUOLA MATERNA - Manutenzione immobili 40200350/425 SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione immobili 40210350/425 SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione immobili 50200350/425 BIBLIOTECA - Manutenzione immobili 50210350/425 TEATRO - Manutenzione immobili 60100350/425 SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione immobili 40210350/430 SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione impianti 40200350/430 SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione impianti 40100350/430 SCUOLA MATERNA - Manutenzione impianti 50200350/430 BIBLIOTECA - Manutenzione impianti 50210350/430 TEATRO - Manutenzione impianti 60100350/430 SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione impianti 60200350/430 GIOVANI - Manutenzione impianti 120900350/430 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione impianti 120900350/425 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione immobili 120902135/2625 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione straordinaria cimiteri	333.739,81	333.739,81	155.189,15	6.999,98 42.399,98 3.599,98 45.199,98 49.999,99 50.000,00 7.900,00 13.000,00 10.000,00 12.202,67 0,00 329,40 9.022,32 9.620,80 7.888,36 478,43 175,41 6.580,12 36.397,49	113,76 138,40 402,90		175.900,85	175.900,85			175.900,85	CAPITALE				
400000680-1165	Proventi da monetizzazione standard		10310335-325 PROVVEDITORATO - Luce 30100335-325 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Luce 50200335-325 BIBLIOTECA - Luce 50220335-325 MUSEO - Luce 60100335-325 SPORT E TEMPO LIBERO - Luce 90410335-325 FOGNATURE - Luce 120900335-325 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Luce 120900350/425 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione immobili 100502135-2670 VIABILITA' - Interventi manutentivi Consorzio di Bonifica 60102135-2644 SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione straordinaria impianti	19.415,43	19.415,43	118.671,99	9.818,43 € 180,00 € 10.300,00 € 260,00 € 10.000,00 € 1.400,00 € 360,00 € 19.415,43 11.437,54 30.000,00			44.916,02	44.916,02			44.916,02	CAPITALE				
400000680-1180	Contributi per ripiantumazione					2.258,76					2.258,76	2.258,76			2.258,76	CAPITALE			
400000400-700	Proventi condono edilizio			104.293,27		17.106,48					17.106,48	121.399,75		1.583,86	17.106,48	CAPITALE			
400000400-701	Contributo da sanatoria abus edilizi e sanzioni			272.485,50	270.485,50	58.422,94									133.231,32	CAPITALE			
			10600360-535 LAVORI PUBBLICI - Incarichi di progettazione 60102135-2644 SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione straordinaria impianti 60102135-2615 SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione straordinaria impianti sportivi  10612345-3300 EDILIZIA PRIVATA - Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso  100510375-670 ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto servizio energia 120900350/425 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione immobili				22.866,04 9.802,62 24.999,98  2.867,74  124.140,74 11.000,00				133.231,32	135.231,32							
400000400-705	Proventi da indennità risarcitoria in materia edilizia-paesaggistica - D.Lgs. n. 42/2009			13.837,60	0,00						0,00	13.837,60			0,00	CAPITALE			
400000680-1175	Proventi sanzioni art. 31 DPR 380/2001			12.079,00	0,00						0,00	12.079,00			0,00	CAPITALE			
400000720-1200	Indennità di disagio ambientale rifiuti urbani soggetti a regolazione pubblica			443.958,59	150.000,00	498.312,05				21.028,36									
			10602100-2521 LAVORI PUBBLICI - Mezzi di trasporto finanziati da indennità di disagio (art. 1200) 40102150-2891 SCUOLA MATERNA - Altri beni materiali finanziari da indennità disagio ambientale (art. 1200) 40212150-2891 SCUOLA MEDIA INFERIORE - Altri beni materiali finanziari dall'indennità di disagio ambientale (art. 1200) 90202135-2634 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Sentieristica finanziata con indennità disagio ambientale (art. 1200) 90202135-2655 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Manutenzioni straordinarie verde pubblico finanziate con indennità disagio ambientale (art. 1200) 90202150-2891 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Altri beni materiali finanziatii con indennità disagio ambientale (art. 1200)				0,00 7.295,60 7.295,60 16.860,07 29.999,98 7.002,80	10.870,00				510.016,36	803.974,95			510.016,36	CAPITALE		
400000640-1080	Alienazione diritti reali di superficie (10%)	500204265-3781	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI - Rimborsomutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa DD.PP. Spa - Estinzione anticipata	39.213,05	39.213,05	10.608,92	39.213,05				10.608,92	10.608,92			10.608,92	CAPITALE			
	Risorse generali		11000100/20 RISORSE UMANE - Indennità di risultato 11000120/52 RISORSE UMANE - Contributi indennità di risultato 11000200/64 RISORSE UMANE - IRAP indennità di risultato	14.608,20	11.040,00 2.629,00 939,20		6.110,20 1.454,22 386,59								11.454,95	CORRENTE			



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Entrate vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	di cui Risorse accantonate nel bilancio	di cui Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022	risorse nette ai fini degli equilibri	EQUILIBRIO CORRENTE/ CAPITALE	Risorse vincolate nette al 31/12	di cui applicate al bilancio
		11000100/22 11000120/53 11000200/59 11000100/30	RISORSE UMANE - Salario accessorio RISORSE UMANE - Contributi salario accessorio RISORSE UMANE - IRAP salario accessorio RISORSE UMANE - Straordinario	44.487,76	33.804,90 7.885,41 2.797,45 65,42		65,42 €	30.000,00 7.140,00 2.550,00			11.454,95	11.454,95			0,00 0,00			
	Risorse generali	200201040/2048 10400100/21	Fondo per l'innovazione di parte corrente GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - Incentivi per specifiche previsioni di legge Potenziamento ufficio tributi - art. 59 D.Lgs. N. 446/1997 - Incentivi funzioni tecniche refezione scolastica	21.641,67	0,00 10.155,17		0,00 10.155,17		-5.120,00		0,00	16.606,50			0,00	CORRENTE		
200000100/205	Contributo compensativo IMU/TASI	10310350/430 10600350/430 30100350/430 40100350/430 40200350/430 40210350/430	PROVVEDITORATO - Manutenzione impianti LAVORI PUBBLICI - Manutenzione impianti POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione impianti SCUOLA MATERNA - Manutenzione impianti SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione impianti SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione impianti	0,00		76.263,31	18.542,24 8.341,26 1.295,83 9.643,23 32.573,01 5.867,74				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
100000060-135	Cinque per mille IRPEF	120400420/1200	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Contributi per indigenti	1.622,41	1.622,41		1.622,41				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000100-193	Cinque per mille IRPEF	120400420/1201	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Contributi per indigenti finanziati dal 5 per mille dell'Irpef	1.224,72	1.224,72	1.531,57	1.224,72				1.531,57	1.531,57			1.531,57	CORRENTE		
100000075-171	Fondo di solidarietà comunale - asili nido	120110420-1232	ASILI NIDO - Voucher nido finanziati da trasferimenti ministeriali (FSC)			30.692,50	30.692,50				0,00	0,00			0,00			
200000100-203 200000100-197	Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020 Ristori perdita di gettito IMU Ristoro esenzione occupazione spazi e aree pubbliche Contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2020 - Quota Compensazione riduzione dei ricavi tariffari	120100430/1370 100510375/670 50210375/676 60100450/1440	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto servizio energia TEATRO - Servizio gestione teatro SPORT E TEMPO LIBERO - Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	85.988,43	85.988,43	3.582,00 €	10.564,00  0,00		30.885,31		79.006,43	48.121,12			79.006,43 0,00	CORRENTE		
200000100-197	Trasferimenti Ministero fondo funzioni fondamentali - Quota figurativa TARI	10400445/1426	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - Agevolazioni tassa rifiuti a imprese finanziate da trasferimenti ministeriali	74.858,05	74.858,05		74.858,05				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				4.681.051,85	1.651.058,58	3.045.186,37	1.589.978,88	269.737,41	25.765,31	29.135,72	2.865.664,38	5.869.892,34	741.436,46	3.397.994,66	2.124.227,92			0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti																		
100000035/85	TARI	10400445/1425 10400430/1360	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - Agevolazioni tassa rifiuti a imprese finanziate da trasferimenti ministeriali GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - Agevolazioni tassa rifiuti a famiglie	0,00	0,00	11.628,62	8.441,23 0,00				3.187,39	3.187,39			3.187,39	CORRENTE		
20000100-188	Trasferimento Ministero per handicap	40620375-645	ALTRI SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE - Handicap scuole			33.769,07	33.769,07				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000100-189	Contributo per spesa energetica (DL 17/2022)	100510375-670 10500335-325 30100335-325 40100335-325 40200335-325 40210335-325 10310335-330 40100335-330 40210335-330 50200335-330 50210335-330 60100335-330	Iluminazione pubblica - contratto servizio energia GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Luce POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Luce SCUOLA MATERNA - Luce SCUOLA ELEMENTARE - Luce SCUOLA MEDIA INFERIORE - Luce PROVVEDITORATO - Gas SCUOLA MATERNA - Gas SCUOLA MEDIA INFERIORE - Gas BIBLIOTECA - Gas TEATRO - Gas SPORT E TEMPO LIBERO - Gas			209.645,34 €	67.083,96 2.000,00 € 502,00 € 10.650,00 € 8.075,00 € 6.075,00 € 5.000,00 € 23.072,45 € 41.669,10 € 7.168,58 € 1.674,88 € 36.674,37 €				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000100-190	Trasferimento ministero per indennità di funzione amministratori	10100315-230	ORGANI ISTITUZIONALI - Indennità e rimborsi amministratori comunali			28.230,08	18.440,89 €				9.789,19	9.789,19			9.789,19	CORRENTE		
200000100-194	Trasferimenti correnti da ISTAT	10810360-540 10810200-62	STATISTICA - Prestazioni professionali e specialistiche STATISTICA - IRAP su altri compensi	5.857,00	5.857,00	7.113,00	9.143,00 0,00				3.827,00	3.827,00			3.827,00 0,00	CORRENTE		
200000100-195	Trasferimenti Ministero per trasporto scolastico (COVID - rif. spesa art. 1425)	40610375-620	TRASPORTO SCOLASTICO - trasporto scolastico	0,00		7.568,88	7.283,40				285,48	285,48			285,48	CORRENTE		
200000100/196	Trasferimenti Ministero biblioteche	50200300/107	BIBLIOTECA - Libri e pubblicazioni finanziati da contributo ministeriale	0,00		8.732,17	8.732,17				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000100-198	Trasferimenti Ministero per centri estivi	120100430-1369	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi finanziati da trasferimenti ministeriali per COVID	551,09		10.857,45	0,00				10.857,45	11.408,54			10.857,45	CORRENTE		
200000100-203	EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO ZONA ROSSA ART. 112 BIS DEL DECRETO LEGGE 19 MAGGIO 2020 N. 34.	10200370-588	SEGRETERIA GENERALE - Servizio di portierato finanziato da trasferimetni ministeriali (fondi zona rossa)	17.320,44	17.320,44		17.320,44				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000100-203	SOLIDARIETA' ALIMENTARE (art.19-decies, comma 1, D,L. n. 137/2020) ANNO 2021							-5.630,00			0,00	5.630,00			0,00	CORRENTE		
200000100-203	CONCORSO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE PER EMERGENZA COVID19	11000100-30	RISORSE UMANE - Straordinario	1.874,37			0,00				0,00	1.874,37			0,00	CORRENTE		
200000100-203	CONTRIBUTO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE	120100405-1055	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Trasferimenti correnti a comuni	1.201,21	1.157,00		1.157,00				0,00	44,21			0,00	CORRENTE		
200000100-203	RIMBORSO SPESE PER SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI	120100405-1055	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Trasferimenti correnti a comuni	1.328,00	1.328,00		1.328,00				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000100-204	Trasferimenti correnti da Ministeri	120110420-1231	ASILI NIDO - Voucher nido finanziati da trasferimenti ministeriali	3.107,18	3.107,18	2.379,17	3.489,44				1.996,91	1.996,91			1.996,91	CORRENTE		
200000100-208	Trasferimenti correnti da MIUR per TARI istituzioni scolastiche	90300445-1435	RIFIUTI - Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00		8.441,23	8.441,23				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
200000105/210	Contributi regionali	120110420-1231 40210430/1350	ASILI NIDO - Voucher nido finanziati da trasferimenti ministeriali Scuola media inferiore - Fornitura gratuita libri di testo	516,10 69,00	516,10	24.582,00	516,10 24.582,00				0,00	69,00			0,00 0,00	CORRENTE CORRENTE		
200000105/211	Fondo regionale per l'accesso alle abitazioni in locazione	120600420/1206	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA – Contributi per emergenza abitativa finanziati dal fondo regionale	2.570,13			0,00				0,00	2.570,13			0,00	CORRENTE		
200000105/215	Contributo eliminazione barriere architettoniche	120200420/1225	INTERVENTI PER LA DISABILITA' - Contributo eliminazione barriere architettoniche	18.077,34	18.077,34	18.371,55	5.061,71				31.387,18	31.387,18			31.387,18	CORRENTE		
200000105/217	Contributo regionale inquilini morosi incolpevoli	120600420/1235	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per morosità affitto	24.710,87	24.710,87	0,00	0,00				24.710,87	24.710,87			24.710,87	CORRENTE		
200000105-221	Contributi provinciali per handicap scuole	4062375-646	ALTRI SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE - Handicap scuole finanziato da contributi provinciali			10.545,32	10.543,87		1,45		1,45	0,00			1,45	CORRENTE		
200000105-230	Contributi provinciali per diritto allo studio	4060375-646	ALTRI SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE - Handicap scuole finanziato da contributi provinciali			1.866,15	0,00				1.866,15	1.866,15			1.866,15	CORRENTE		



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Entrate vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	di cui Risorse accantonate nel bilancio	di cui Risorse accantonate nel risultato di amministrazion e al 31/12/2022	risorse nette ai fini degli equilibri	EQUILIBRIO CORRENTE/ CAPITALE	Risorse vincolate nette al 31/12	di cui applicate al bilancio
200000105/245	Altri trasferimenti correnti dalla Provincia (trasporto speciale A.S. 2019/2020)	120100405/1050	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Trasferimenti AUSL funzioni delegate	312,84			0,00				0,00	312,84			0,00	CORRENTE		
200000105/260	Contributo comunali Piani di zona : Progetto insieme	120300450/1443 40620375-647 120100430--1372	INTERVENTI PER GLI ANZIANI - Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private finanziati da Piani di zona ALTRI SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE - Handicap scuole finanziato da contributi Piani di Zona INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi finanziati da Piani di zona	6.274,26		66.703,23	12.483,00 29.622,80 7.500,00				17.097,43	23.371,69			17.097,43	CORRENTE		
200000105/263	Contributi regionali rinegoiazione contratti di locazione da comune capofila (art. 1204)	120600420-1204	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per rinegoiazione contratti di locazione (art. 263)			5.564,70	5.564,70				0,00	0,00				CORRENTE		
200000105/264	Contributi regionali centri estivi da comune capofila	120100430-1397	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi finanziati da trasferimenti regionali (Conciliazione vita-lavoro)	0,00		25.675,52	25.675,52				0,00	0,00				CORRENTE		
200000105/266	Contributi fondo regionale emergenza abitativa da comune capofila	120600420-1206	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per emergenza abitativa finanziati dal fondo regionale	40.290,00	40.290,00		38.850,00				1.440,00	1.440,00			1.440,00	CORRENTE		
200000105/269	Trasferim.da unione dei comuni per contributi progetto Younger card	60200395/895	GIOVANI - Spese per altri servizi n.a.c.	2.440,00	0,00	0,00	0,00				0,00	2.440,00			0,00	CORRENTE		
200000105/270	Trasferimenti correnti da altri enti per turismo e manifestazioni	70100395-894 70100450-1442 70100305-146	TURISMO - Spese per altri servizi n.a.c. finanziati da contributi Destinazione Turistica Romagna TURISMO - Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private finanziati da contributi Destinazione Turistica Romagna (20% acconto 2021) TURISMO - Acquisto di beni mobili non inventariabili finanziati da contributi Destinazione Turistica Romagna TERRE DI CORIANO	5.000,00		13.800,00	1.000,00 12.800,00 0,00				0,00	5.000,00			0,00	CORRENTE		
200000115-282	Sponsorizzazioni tecniche aree verdi	10050350-421	VIABILITA' - Manutenzione rotatorie da sponsor (art. 282)			1.952,00	1.952,00				0,00	0,00						
200000120/288	Indennità di disagio ambientale rifiuti speciali (50%)	90300405/1055	RIFIUTI-Trasferimenti correnti ai comuni	42.967,31	42.967,31	114.772,76	100.353,69				57.386,38	57.386,38			57.386,38	CORRENTE		
200000120/290	Raccolta fondi emergenza COVID-19 - Imprese	120400420/1220	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Integrazione rette ricovero indigenti	2.500,00	2.500,00		2.500,00				0,00	0,00			0,00	CORRENTE		
300000155/350	Rimborso spese referendum 2020 Rimborso spese elezioni politiche 2022		Somme da restituire a Prefettura per acconti superiori a spese sostenute	3.906,82		1.926,20 3.460,60					5.386,80	9.293,62			5.386,80	CORRENTE		
400000415-718	Contributi agli investimenti da Ministeri per manutenzione strade L. 234/2021	100502135-2746	VIABILITA' - Manutenzione straordinaria marciapiedi finanziati da contributo per manutenzione strade L. 234/2021			48.000,00	30,00	47.970,00			0,00	0,00				CAPITALE		
400000415-721	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000390005 - Contributo per la realizzazione pista ciclabile ponte Rio Melo	100502135-2638	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000390005 - Realizzazione pista ciclabile ponte Rio Melo			58.000,00	0,00	5.764,50			52.235,50	52.235,50				CAPITALE		
400000415-722	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000400005 - Contributo per la realizzazione rotatoria Pian della Pieve	100502135-2639	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000400005 - Realizzazione rotatoria Pian della Pieve			48.000,00	0,00	9.373,01			38.626,99	38.626,99				CAPITALE		
400000415-723	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C75F20000230005 - Contributo per la ristrutturazione e ampliamento blocchi locali cimiteri	120902135-2624	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C75F20000230005 - Ristrutturazione e ampliamento blocchi locali cimiteri			50.000,00	0,00	4.123,60			45.876,40	45.876,40				CAPITALE		
400000415-724	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000410005 - Contributo per la realizzazione marciapiede Via Monte Pirolo / Via La Pastora	100502135-2637	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000410005 - Realizzazione marciapiede Via Monte Pirolo / Via La Pastora			20.000,00	30,00	19.970,00			0,00	0,00				CAPITALE		
400000415-725	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000420005 - Contributo per la realizzazione marciapiede Via Puglie	100502135-2636	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000420005 - Realizzazione marciapiede Via Puglie			16.000,00	30,00	15.970,00			0,00	0,00				CAPITALE		
400000420/730	Contributi agli investimenti da Regione - Area 4 Messa in sicurezza via Bastioni  Contributo agli investimenti da regione - Area 4 realizzazione nuovo tratto di marciapiede lungo la sp 31  Contributi agli investimenti da Regione - Area 4 Cimitero Passano	90202135-2654  50202135-2631 120902135-2730	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Manutenzioni straordinarie verde pubblico finanziate con contributo regionale (art. 730)  BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziati da contributo regionale  SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Realizzazione cimiteri	297,44		155.139,00	20.803,60 19.997,52 114.310,39			6.542,40	6.569,89	6.867,33			6.569,89	CAPITALE		
400000420-731	Contributi per manutenzione straordinaria alloggi ERP	802023135-2600	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - Manutenzione straordinaria fabbricati ad uso abitativo			12.254,72	12.254,72				0,00	0,00				CAPITALE		
400000420-732	Contributi suti microzonazione sismica	10612185-2982	EDILIZIA PRIVATA - Incarichi professionali per studi microzonazione sismica finanziati da contributi regionali			20.212,20	4.050,00				16.162,20	16.162,20				CAPITALE		
400000420-735	Contributi agli investimenti regione Piano bibliotecario	50202125-2588	BIBLIOTECA - Hardware finanziato da contributo regionale Piano bibliotecario			13.000,00	13.000,00				0,00	0,00				CAPITALE		
400000420-742	Contributi agli investimenti da provincia area 4	90202135-2633	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Sentieristica finanziata con contributo provinciale			23.000,00	23.000,00				0,00	0,00				CAPITALE		
400000420-760	Contributi agli investimenti Consorzio di bonifica	100502135-2670	VIABILITA' - Interventi manutentivi Consorzio di Bonifica			102.937,90	102.937,90				0,00	0,00				CAPITALE		
400000811/812	Contributo in conto interessi impianti sportivi	60100700-1605 60104265-3795	SPORT E TEMPO LIBERO - Interessi passivi mutui altre imprese SPORT E TEMPO LIBERO - Rimborso mutui ad altre imprese nac	0,00		7.858,24	1.073,41 6.784,83				0,00	0,00			0,00	CAPITALE		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				182.568,42	157.831,24	1.183.545,87	916.057,74	103.171,11	-5.628,55	6.542,40	328.690,66	359.056,39	0,00	0,00	172.602,18			0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti																		
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente																		
10/1	Avanzo libero	80102135-2911	URBANISTICA - Area Dainese	85.000,00	85.000,00		0,00		50.000,00		85.000,00	35.000,00			85.000,00	CAPITALE		
10/1	Avanzo libero	10200370-590	SEGRETERIA GENERALE - Archivio comunale	50.000,00	50.000,00		6.100,00	42.598,50	1.301,50		1.301,50	0,00			1.301,50	CORRENTE		
10/1	Avanzo libero	10612170-2951	EDILIZIA PRIVATA - Digitalizzazione archivio edilizia privata	140.000,00	140.000,00		0,00		140.000,00		140.000,00	0,00			140.000,00	CAPITALE		
10/2	Avanzo destinato ad investimenti	80102185/2980	URBANISTICA - Incarichi professionali per PUG	170.000,00	170.000,00		19.818,64	117.617,76			32.563,60	32.563,60			32.563,60	CAPITALE		
10/3	Avanzo da trasferimenti	120902135/2730	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Realizzazione cimiteri						-8.438,67		0,00	8.438,67			0,00	CAPITALE		
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				445.000,00	445.000,00	0,00	25.918,64	160.216,26	182.862,83	0,00	258.865,10	76.002,27		0,00	258.865,10			0,00
Altri vincoli																		
Totale altri vincoli (h/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Entrate vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	di cui Risorse accantonate nel bilancio	di cui Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022	risorse nette ai fini degli equilibri	EQUILIBRIO CORRENTE/ CAPITALE	Risorse vincolate nette al 31/12	di cui applicate al bilancio
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				5.308.620,27	2.253.889,82	4.228.732,24	2.531.955,26	533.124,78	202.999,59	35.678,12	3.453.220,14	6.304.951,00	741.436,46	3.397.994,66	2.555.695,20			0,00
												741.436,46	3.397.994,66					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)																		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)												741.436,46	3.397.994,66					
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)												2.124.227,92	2.471.897,68					
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)												328.690,66	359.056,39					
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)												-	-					
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)												258.865,10	76.002,27					
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h5-i/5)												-	-					
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-j) <sup>(1)</sup>												2.711.783,68	2.906.956,34					







DESTINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

ANNO 2022

PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Capitolo di bilancio	Art.	Descrizione	E/S	Tit	Accertato/impegnato	Proventi art. 208, comma 4 (100% dei proventi)	Proventi art. 142, comma 12-bis, di intera spettanza	Proventi art. 142, comma 12-bis, da		Proventi art. 142 accertati da altri enti di	Totale proventi art. 142	di cui: di spettanza dell'ente	di cui: di spettanza di altri enti
						A	B	50% ente accertatore	50% ente proprietario				
								C.1	C.2	D			
300000185	450	Proventi sanzioni CDS autovelox da ripartire	E	3	2.027.298,32		2.027.298,32				2.027.298,32	2.027.298,32	0,00
300000185	451-457	Proventi sanzioni CDS art. 208	E	3	658.366,37	658.366,37					0,00	0,00	0,00
		Totale proventi sanzioni CDS accertati			2.685.664,69	658.366,37	2.027.298,32				2.027.298,32	2.027.298,32	0,00
		Spese di procedimento (-) di cui:	S	1	322.527,64	77.185,66	245.341,98				245.341,98	245.341,98	0,00
30100325	300	Compensi servizi di riscossione	S	1	1.458,27	357,57	1.100,70				1.100,70	1.100,70	0,00
30100385	800	Spese per servizi finanziari	S	1	1.820,64	446,42	1.374,22				1.374,22	1.374,22	0,00
30100405	1055	Trasferimenti correnti a comuni	S	1	15.414,73	3779,69	11.635,04				11.635,04	11.635,04	0,00
30100	415	Manutenzione altri beni mobili	S	1	7.771,10	0,00	7.771,10				7.771,10	7.771,10	0,00
30100335	340	Accesso banche dati e servizi on-line	S	1	9.000,00	2206,80	6.793,20				6.793,20	6.793,20	0,00
30100380	775	Spese postali spedizione verbali	S	1	243.381,80	59677,22	183.704,58				183.704,58	183.704,58	0,00
30100380	760	Spese servizio gestione verbali	S	1	20.942,13	5135,01	15.807,12				15.807,12	15.807,12	0,00
30100965	1820	Rimborso multe non dovute	S	1	1.768,97	433,75	1.335,22				1.335,22	1.335,22	0,00
vari	vari	Personale interno ufficio verbali	S	1	16.000,00	3923,20	12.076,80				12.076,80	12.076,80	0,00
vari	vari	Spese amministrative varie	S	1	4.970,00	1226,00	3.744,00				3.744,00	3.744,00	0,00
ENTRATA NETTA DA DESTINARE					2.363.137,05	581.180,71	1.781.956,34	0,00	0,00	0,00	1.781.956,34	1.781.956,34	0,00

DESTINAZIONE PROVENTI

	Art. 208, comma 4				Art. 142, comma 12-bis e 12-ter			
	lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
importo destinato	72.647,59	72.647,59	145.295,18	290.590,36	1.781.956,34			1.781.956,34
Avanzo CDS 2021applicato al B.P. 2022		52.660,00	21.074,00	73.734,00	350.000,00	100.000,00		450.000,00
Totale proventi	72.647,59	125.307,59	166.369,18	364.324,36	2.131.956,34	100.000,00		2.231.956,34

UTILIZZO PROVENTI

Capitolo di bilancio	Art.	Descrizione/intervento	Miss/ Progr.	Tit.	Somme impegnate	Utilizzi art. 208, comma 4				Utilizzi art. 142, comma 12-bis e 12-ter			
						lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
						Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia	Manutenzione strade, installazione, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Educazione stradale, previdenza complementare, mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis		Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti)	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale)	Comma 12-bis	
100510375	671	Servizio energia-Quota manutenzione impianti IP	10.5	1	129.000,00				0,00	€ 129.000,00			129.000,00
30100100	5012	FPVPersonale a tempo determinato per progetti	3.1	1	18.163,97				0,00		18.163,97		18.163,97
30100100	12	Personale a tempo determinato per progetti	3.1	1	38.702,39				0,00		38.702,39		38.702,39
30100120	5045	FPV Contributi personale a TD per progetti	3.1	1	5.579,47				0,00		5.579,47		5.579,47
30100120	45	Contributi personale a TD per progetti	3.1	1	10.277,70				0,00		10.277,70		10.277,70
30100200	5060	FPVIRAP per personale a TD per progetti	3.1	1	1.574,35				0,00		1.574,35		1.574,35
30100200	60	IRAP per personale a TD per progetti	3.1	1	2.901,21				0,00		2.901,21		2.901,21
100500305	160	Acquisto di beni per manutenzione strade	10.5	1	11.303,42				0,00	€ 11.303,42			11.303,42
100500350	420	Manutenzione strade	10.5	1	246.283,29				0,00	€ 246.283,29			246.283,29



100500350	435	Manutenzione segnaletica orizzontale	10.5	1	5.978,00	€ 5.978,00			5.978,00				0,00
30100350	410	Manutenzione automezzi	3.1	1	1.352,71		1.352,71		1.352,71				0,00
30100330	310	Corsi di formazione del C.d.S. e delle armi	3.1	1	1.150,16		1.150,16		1.150,16				0,00
30100305	150/195	Acquisto prontuari, armi, buffetteria	3.1	1	5.258,91		5.258,91		5.258,91				0,00
100500395	881	Manutenzione verde legato alla viabilità	10.5	1	20.000,00			20.000,00	20.000,00				0,00
130700305	195	Lotta al randagismo	13.7	1	983,80			983,80	983,80				0,00
130700375	640	Servizi per gestione animali randagi	13.7	1	41.411,73			41.411,73	41.411,73				0,00
100507675	7675	FPV manutenzione straordinaria strada	10.5	2	112.626,42				0,00	€ 112.626,42			112.626,42
100502675	2675	Manutenzione straordinaria strade	10.5	2	64.100,45				0,00	€ 64.100,45			64.100,45
TOTALE SPESA DESTINATA					716.647,98	5.978,00	7.761,78	62.395,53	76.135,31	563.313,58	77.199,09	0,00	640.512,67
di cui: SPESA CORRENTE				1	539.921,11								
di cui: SPESA IN CONTO CAPITALE				2	176.726,87								

	CONTROLLI					
IMPORTO DESTINATO	72.647,59	125.307,59	166.369,18	364.324,36	2.231.956,34	0,00
IMPORTO UTILIZZATO	5.978,00	7.761,78	62.395,53	76.135,31	640.512,67	0,00
DIFFERENZA	66.669,59	117.545,81	103.973,65	288.189,05	1.591.443,67	
	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo	



**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2022**

**1) Servizio REFEZIONE SCOLASTICA (scuola elementare e scuola materna)**

MODALITA' DI GESTIONE:

*Per A.S. 2021/2022:*

Affidamento del servizio, per il periodo 2018/2023, alla R.T.I., costituita da scrittura privata autenticata not. Federico Rossi di Bologna del 14/11/18, formata da:

DIAPASON Soc. Coop. Sociale - Rimini e CAMST Soc. Coop. a r.l.- Villanova di Castenaso,

affidamento come da determina n. 517 del 21/12/2018.

*Per A.S. 2022/2023:*

Affidamento del servizio, per il periodo 2018/2023, alla R.T.I., costituita da scrittura privata autenticata not. Federico Rossi di Bologna del 14/11/18, formata da:

DIAPASON Soc. Coop. Sociale - Rimini e CAMST Soc. Coop. a r.l.- Villanova di Castenaso,

affidamento come da determina n. 517 del 21/12/2018.

La mensa per la scuola elementare è limitata ai bimbi con disabilità.

**TARiffe E CONTRIBUZIONI A.S. 2021/2022 (PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2022)**

**SCUOLA MATERNA e SCUOLA ELEMENTARE**

Descrizione	quota fissa
Costo pasto e colazione (IVA compresa)	€ 7,00

Agevolazioni tariffarie definite con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 10/05/2016 e modifica come da Delibera C.C n. 49/2019

Fasce	ISEE	Valore buono
1°	Reddito ISEE compreso fra € 0,00 e € 3.000,00 e patrimonio mobiliare <= 5.000,00	<i>esente</i>
2°	Reddito ISEE compreso fra € 3.001,00 e € 10.000,00 e patrimonio mobiliare <= 5.000,00	€ 3,50
3°	Reddito ISEE superiore a € 10.000,00 o patrimonio mobiliare superiore ad € 5.000,00	€ 7,00

**TARiffe E CONTRIBUZIONI A.S. 2022/2023 (PERIODO OTTOBRE-DICEMBRE 2022)**

Agevolazioni tariffarie definite con deliberazione di Giunta Comunale n. 168 del 10/12/2021

**SCUOLA MATERNA e SCUOLA ELEMENTARE**

Descrizione	quota fissa
Costo pasto (IVA compresa) residenti	€ 6,00
Costo pasto (IVA compresa) non residenti	€ 7,00

Fasce	REDDITO ISEE	Tariffa del buono
1°	Reddito ISEE compreso fra € 0,00 e € 4.000,00 e attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media <= a 5.000,00	<i>esente</i>
2°	Reddito ISEE compreso fra € 4.001,00 e € 12.000,00 e attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media <= a 7.500,00	€ 3,50
3°	Reddito ISEE superiore a € 12.000,00 o attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media superiore a 7.500,00	€ 6,00
4°	Famiglie non residenti a Coriano (farà fede il luogo di residenza del bambino)	€ 7,00

Dati rilevanti ai fini del servizio		A.S. 2021/2022 (gennaio-giugno)		A.S. 2022/2023 (settembre-dicembre)	
Descrizione		Dati materne	Dati elementari	Dati materne	Dati elementari
Numero di plessi		5	1	5	1
Numero usufruenti del servizio di cui:		212	7	203	7
Totale pasti erogati		22.148	527	10.649	351
di cui bambini		18.365	527	8.723	351
di cui insegnanti e ausiliari		3.783		1.926	
Costo a pasto		6,0736	6,0736	6,4272	6,4272
n. bambini con esonero totale		4	1	1	
n. bambini con riduzione		12	0	12	1
costo agevolazioni		5.344,50	448,00	2.105,00	160,00

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE				
		<i>genn-giugno</i>	<i>sett.-dic.</i>	<i>totale</i>
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo	Importo	Importo
3000.00155.0330	Proventi refezione scolastica	124.839,00	54.788,00	179.627,00
2000.00105.0219	Contributi regionali per mense biologiche	9.188,46	4.594,23	13.782,69
3000.00155.0331	Rimborso pasti insegnanti e personale Ata	10.058,16	5.029,08	15.087,24
	<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>144.085,62</b>	<b>64.411,31</b>	<b>208.496,93</b>

SPESE				
		<i>genn-giugno</i>	<i>sett.-dic.</i>	<i>totale</i>
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo	Importo	Importo
	<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>			
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo cat. C1 (60%)	11.655,00	5.825,00	17.480,00
1205.00100.0010	Istruttore Direttivo Cat. D1 (5%)	1.450,00	720,00	2.170,00
0103.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C3 (5%)	970,00	485,00	1.455,00
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>			



0406.00375.0615	Refezione scolastica	137.125,50	68.562,76	205.688,26
0406.00360.0540	Prestazioni professionali - incarichi affidamento serv.	668,00	334,00	1.002,00
0406.00390.0835	Servizi di rete	45,00	23,00	68,00
0406.00965.1820	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	191,00	70,00	261,00
0401.00335.0325	Energia elettrica materna **	4.641,00	2.320,00	6.961,00
0402.00335.0325	Energia elettrica elementare - forfettario	2.116,00	1.058,00	3.174,00
0401.00335.0335	Acqua materna **	778,00	389,00	1.167,00
0402.00335.0335	Acqua elementare - forfettario	288,00	144,00	432,00
0401.00335.0320	Telefono materna **	40,00	20,00	60,00
0402.00335.0320	Telefono elementare - forfettario	19,00	10,00	29,00
0401.00335.0330	Gas materna **	3.076,00	1.538,00	4.614,00
0402.00335.0330	Gas elementare - forfettario	1.449,00	724,00	2.173,00
0401.00350.0425	Manutenzione immobili materne	3.013,00	1.507,00	4.520,00
0402.00350.0425	Manutenzione immobili elementari	2.381,00	1.190,00	3.571,00
	<b>ACCANTONAMENTI</b>			
	Fondo crediti di dubbia esigibilità			53.460,16
		<b>169.905,50</b>	<b>84.919,76</b>	<b>308.285,42</b>
	TOTALE SPESE (B)	-25.819,88	-20.508,45	-99.788,49

DIFFERENZA (A-B) +/-  
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100)

**67,63%**

*\*\* Per i costi relativi all'energia elettrica, acqua, telefono e gestione calore della sc. materna è stata considerata una percentuale del 14,29% pari ad 1/7 del costo totale, ossia 1 ora al giorno su 7 ore di frequenza media.*

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{208.496,93 \times 100}{308.285,42} = 67,63\%$$



		gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	
PASTI	SCUOLA MATERNA	16	20	23	17	22	21	0	20	20	16	TOTALE 2022
		GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
	Bambini residenti (per a.s. 2022/2023)	1.771	3.043	3.740	2.735	3.881	3.195		2.506	2.334	1.717	24.922
	Bambini non residenti (per a.s. 2022/2023)								791	794	581	2.166
	Insegnanti e ausiliari	406	643	758	515	742	719		684	667	575	5.709
	Totale parziale	2.177	3.686	4.498	3.250	4.623	3.914	0	3.981	3.795	2.873	32.797
		gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	
	SCUOLA ELEMENTARE	19	20	21	17	22	5	0	23	20	16	TOTALE 2022
		GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
	Bambini residenti (per a.s. 2022/2023)	84	114	111	84	124	10		52	33	19	631
Bambini non residenti (per a.s. 2022/2023)								109	84	54	247	
Insegnanti											0	
Totale parziale	84	114	111	84	124	10	0	161	117	73	878	
Totale pasti erogati	2.261	3.800	4.609	3.334	4.747	3.924	0	4.142	3.912	2.946	33.675	

	SPESE	Costo singolo pasto	6,0736	6,0736	6,0736	6,0736	6,0736	6,0736		5,7616	6,4272	6,4272	
		Costo totale servizio DIAPASON-CAMST	€ 13.736,41	€ 23.084,67	€ 27.998,96	€ 20.253,38	€ 28.836,87	€ 23.835,68	€ -	€ 23.864,55	€ 25.143,21	€ 18.934,53	€ 205.688,26
		DI CUI COSTO PASTI BAMBINI	€ 11.293,63	€ 19.174,36	€ 23.389,43	€ 17.121,48	€ 24.324,77	€ 19.465,89	€ -	€ 19.923,61	€ 20.856,26	€ 15.238,89	€ 170.788,32
		DI CUI COSTO PASTI INSEGNANTI E AUSILIARI	€ 2.465,88	€ 3.905,32	€ 4.603,79	€ 3.127,90	€ 4.506,61	€ 4.366,92	€ -	€ 3.940,93	€ 4.286,94	€ 3.695,64	€ 34.899,95

	ENTRATE	DESCRIZIONE											TOTALE 2022
			GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO/SETT.	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
			€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00		€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	
		Entrata singolo pasto residenti	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00		€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	
		Entrata singolo pasto <u>non residenti</u>	1.824	3.108	3.787	2.771	3.940	3.142	0	2.540	2.354	1.736	25.202
		Pasti a pagamento residenti	0	0	0	0	0	0	0	900	878	635	2.413
		Pasti a pagamento <u>non residenti</u>	31	49	64	48	65	63	0	18	13	0	351
		- n. pasti esonerati (1 bambino)	1.793	3.059	3.723	2.723	3.875	3.079	0	3.422	3.219	2.371	27.264
		<i>totale pasti a pagamento al netto pasti esonerati</i>	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	
		Entrata singolo pasto	94	175	214	140	225	167		237	197	160	1.609
		<i>Pasti a pagamento € 3,50 (12 bambini)</i>	13.097,00	22.368,50	27.258,00	19.887,00	28.367,50	22.578,50	0,00	22.369,50	20.959,50	15.421,00	192.306,50
		Entrate totali di competenza											
		Proventi anno 2022:	12.093,00	20.805,00	25.343,50	18.728,00	26.564,50	21.305,00		20.858,50	19.647,50	14.282,00	
		Totale	12.093,00	20.805,00	25.343,50	18.728,00	26.564,50	21.305,00	0,00	20.858,50	19.647,50	14.282,00	179.627,00
		DIFFERENZA (+/-)	-1.004,00	-1.563,50	-1.914,50	-1.159,00	-1.803,00	-1.273,50	0,00	-1.511,00	-1.312,00	-1.139,00	-12.679,50
		RIMBORSO PASTI INSEGNANTI (*)											
		Pasti insegnanti											
		TOTALE RIMBORSO DIPARTIM.PROGRAMMAZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.087,24
		TOTALE ENTRATE	12.093,00	20.805,00	25.343,50	18.728,00	26.564,50	21.305,00	0,00	20.858,50	19.647,50	14.282,00	194.714,24

(\*) valore determinato in base ai dati dell'ultimo rimborso ricevuto)

	RIDUZIONI	DESCRIZIONE											TOTALE 2022
			GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
		Mancato incasso per esonero totale	217,00	343,00	448,00	336,00	455,00	441,00	0,00	108,00	78,00	0,00	2.426,00
		Mancato incasso per buono ridotto a € 3,50	329,00	612,50	749,00	490,00	787,50	584,50	0,00	829,50	689,50	560,00	5.631,50
		TOTALI NON INCASSATI PER RIDUZIONI	546,00	955,50	1.197,00	826,00	1.242,50	1.025,50	0,00	937,50	767,50	560,00	8.057,50



# CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2022

## 2) Servizio IMPIANTI SPORTIVI

MODALITA' DI GESTIONE: in economia

A) PALESTRE SCOLASTICHE PER UTILIZZO IN ORARIO EXTRASCOLASTICO

## TARIFE E CONTRIBUZIONI PER L'ANNO 2022

(rif. Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 01/02/2018 - decorrenza 01/01/18)

### PERIODO GENNAIO - GIUGNO (stagione sportiva 2021/2022)

1	Palestra scolastica Scuola Elementare Ospedaletto	€ 15,00/h
2	Palestra scolastica Scuola Media Coriano	€ 15,00/h
3	Palestra scolastica Scuola Media Ospedaletto	€ 15,00/h
4	Palestra scolastica Scuola Elementare Cerasolo	€ 10,00/h

Numero delle associazioni titolari delle concessioni	7
--	---

(rif. Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 01/02/2018)

### PERIODO OTTOBRE - DICEMBRE (stagione sportiva 2022/2023)

1	Palestra scolastica Scuola Elementare Ospedaletto	€ 15,00/h
2	Palestra scolastica Scuola Media Coriano	€ 15,00/h
3	Palestra scolastica Scuola Media Ospedaletto	€ 15,00/h
4	Palestra scolastica Scuola Elementare Cerasolo	€ 10,00/h

Numero delle associazioni titolari delle concessioni	5
--	---

## Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
3000.00155.0333	Proventi utilizzo impianti sportivi	€ 14.914,00
	TOTALE ENTRATE (A)	<b>€ 14.914,00</b>

SPESE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
	<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>	
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C1 (10%)	€ 2.915,00
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	
0402.00350.0425	Manutenzione immobili sc.elementari (forfettario)	€ 2.500,00
0402.00335.0330	Gestione calore sc.elementari (forfettario)	€ 3.105,00
0402.00335.0325	Energia elettrica sc.elementari (forfettario)	€ 1.905,00
0402.00335.0335	Acqua sc.elementari (forfettario)	€ 259,00
0402.10350.0425	Manutenzione immobili sc.medie (forfettario)	€ 2.500,00
0402.10335.0330	Gestione calore sc.medie (forfettario)	€ 2.083,00
0402.10335.0325	Energia elettrica sc.medie (forfettario)	€ 1.249,00
0402.10335.0335	Acqua sc.medie (forfettario)	€ 110,00
	TOTALE SPESE (B)	<b>€ 16.626,00</b>

DIFFERENZA (A-B) +/- **-€ 1.712,00**

RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100) **89,70%**

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{14.914,00 \times 100}{16.626,00} = 89,70\%$$



B) CAMPO SPORTIVO MULAZZANO

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Risorsa	Descrizione	Importo
300000155      333	Proventi utilizzo impianti sportivi	€ 0,00
	TOTALE ENTRATE (A)	<b>€ 0,00</b>
SPESE		
Intervento/capitolo	Descrizione	Importo
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	
0601.00335.0325	Fornitura energia elettrica	€ 1.813,44
0601.00335.0330	Fornitura gas metano	€ 46,76
0601.00335.0335	Acqua	€ 100,06
	TOTALE SPESE (B)	<b>€ 1.960,26</b>
	DIFFERENZA (A-B) +/-	-€ 1.960,26
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		0,00%

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamante destinate è la seguente:

ENTRATEx100

SPESE

=

0,00x100

1.960,26

= 0,00%



# CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2022

C) CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA PIANE - CORIANO E VIA VIGANO' - OSPEDALETTO

## TARIFE E CONTRIBUZIONI PER L'ANNO 2022 - STAGIONE SPORTIVA 2021/2022 (gennaio-maggio) STAGIONE SPORTIVA 2022/2023 (ottobre-dicembre)

(rif. Delibere di Giunta n. 144/2018; n. 148/2018; n. 6/2019; n. 38/2019; n. 57/2019; n. 146/2020)

CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA PIANE A CORIANO				
CAMPO 1 - STADIO COMUNALE "DANIELE GRANDI"				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita (2 ore)	€ 270,00	€ 210,00	€ 135,00	€ 105,00
Partirta notturna (2 ore)	€ 330,00	€ 260,00	€ 165,00	€ 130,00
Allenamento (1,5 ora)	€ 135,00	€ 105,00	€ 67,50	€ 52,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 165,00	€ 130,00	€ 82,50	€ 65,00
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
CAMPO 2 - ERBA				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita (2 ore)	€ 90,00	€ 70,00	€ 45,00	€ 35,00
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
CAMPO 3 - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 60,00	€ 50,00	€ 30,00	€ 25,00
CAMPO 4 - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 60,00	€ 50,00	€ 30,00	€ 25,00
CAMPO POLIVALENTE - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa Unica			
Allenamento senza illuminazione per ogni ora	€ 10,00			
Allenamento con illuminazione per ogni ora	€ 15,00			



PALAZZETTO - PALESTRA				
Attività	Tariffa dilettanti		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita/allenamento (1,5 ora) senza l'uso del riscaldamento	€ 55,00	€ 45,00	€ 27,50	€ 22,50
Partita/allenamento (1,5 ora) con l'uso del riscaldamento	€ 70,00	€ 55,00	€ 35,00	€ 27,50
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) mezza giornata senza l'uso del riscaldamento	€ 210,00		€ 105,00	
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) mezza giornata con l'uso del riscaldamento	€ 250,00		€ 125,00	
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) intera giornata senza l'uso del riscaldamento	€ 400,00		€ 200,00	
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) intera giornata con l'uso del riscaldamento	€ 500,00		€ 250,00	
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
LOCALI ANNESSI AL PALAZZETTO				
			Tariffa unica	
UFFICIO 1 → 19mq (comprese utenze)			€ 342,00 / mese	
UFFICIO 2 → 16mq (comprese utenze)			€ 288,00 / mese	
UFFICIO 3 → 18mq (comprese utenze)			€ 324,00 / mese	
UFFICIO 4 → 17mq (comprese utenze)			€ 306,00 / mese	
MAGAZZINO → 51mq (comprese utenze)			€ 250,00 / mese	
Uso esclusivo del PALAZZETTO sia per scopi ludici che per altre attività			€ 1.000,00 / giorno	
SOPPALCO DEL PALAZZETTO dal 01/11 al 31/03			€ 185,00 / giorno	
SOPPALCO DEL PALAZZETTO dal 01/04 al 31/10			€ 100,00 / giorno	
ALTRE ATTIVITA' (CENTRO ESTIVO)				
MESE	STRUTTURA		Tariffa	
Giugno (dal 10 al 30)	PALASIC (e relative pertinenze)+campo 2 e 3		€ 700,00 (al mese)	
Luglio	PALASIC (e relative pertinenze)+campo 2 e 3		€ 1.000,00 (al mese)	
Agosto	PALASIC (e relative pertinenze)+campo 2 e 3		€ 1.000,00 (al mese)	
Giugno (dal 10 al 30)	Campo 1 e 4 (con spogliatoio)		€ 700,00 (al mese)	
Luglio	Campo 1 e 4 (con spogliatoio)		€ 1.000,00 (al mese)	
Agosto	Campo 1 e 4 (con spogliatoio)		€ 1.000,00 (al mese)	
<b>NOTA:</b> L'assegnatario dovrà provvedere a proprie spese:				
1) alla custodia ed alla pulizia degli spazi per tutta la durata dell'utilizzo				
1) agli interventi di piccola manutenzione ordinaria.				

L'impianto sportivo di Ospedaletto, con determina n. 314 del 11/08/2020 è stato affidato all'Ass.sportiva dilettantistica Mulazzano Calcio 82 per il periodo 01/06/2020-31/05/2021. Con tale affidamento il Comune ha mantenuto la disponibilità dell'impianto dal lunedì al venerdì dalle ore 8 alle ore 14.00, il sabato tutto il giorno e la domenica.

Dopo le 14,00 dal lunedì al venerdì l'impianto è nella disponibilità del gestore. Il comune ha concesso in uso gratuito il campo all'associazione Mulazzano Calcio 82 per le partite di campionato che la stessa ha disputato in casa.

Tale convenzione e' stata prorogata ex lege come risulta dall'articolo 10 ter del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 convertito in Legge



23 luglio 2021, n. 106 ( Decreto Sostegni bis) che ha prorogato fino al 31 dicembre 2023 le concessioni di impianti sportivi  
Con determina n. 556 del 14/12/2022 la convenzione è stata ulteriormente prorogata, alle medesime condizioni, fino al 31/12/2025.

CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA VIGANO' A OSPEDALETTO				
CAMPO 1 - STADIO				
Attività	Tariffa dilettanti		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita (2 ore)	€ 220,00	€ 175,00	€ 110,00	€ 87,50
Allenamento (1,5 ora)	€ 110,00	€ 87,50	€ 55,00	€ 43,75
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
CAMPO 2 - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa dilettanti		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 60,00	€ 50,00	€ 30,00	€ 25,00

#### Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
3000.00155.0333	Proventi utilizzo impianti sportivi	€ 51.871,65
TOTALE ENTRATE (A)		<b>€ 51.871,65</b>

SPESE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>		
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C1 (20%)	€ 5.827,00
1205.00100.0010	Istruttore Direttivo D1 (2%)	870,00
0103.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C1 (3%)	€ 875,00
<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>		
0601.00335.0330	Gas	€ 36.627,61
0601.00335.0325	Luce	€ 27.986,15
0601.00335.0335	Acqua	€ 7.228,31
0601.00350.0430	Manutenzione impianti	€ 7.888,36
0601.00380.0770	Pubblicazione bandi di gara	€ 708,51
0601.00700.1600	Interessi passivi mutui CDP	€ 31.555,10
0601.00700.1605	Interessi passivi mutui altre imprese	€ 1.073,41
TOTALE SPESE (B)		<b>€ 120.639,45</b>
DIFFERENZA (A-B) +/-		<b>-€ 68.767,80</b>
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		<b>43,00%</b>

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{51.871,65 \times 100}{120.639,45} = 43,00\%$$



**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2022**

**3) Servizio SALE COMUNALI NON USO ISTITUZIONALE:**

Sala biblioteca comunale  
Sala centro commerciale AUSA  
Immobile Via Puglie 49 (ex asilo la Nuvola)

MODALITA' DI GESTIONE: in economia

**TARIFE E CONTRIBUZIONI PER L'ANNO 2022**

Riferimento Deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 28/06/2016, integrata da delibera di Giunta Comunale n. 187 del 28/12/18 per inserimento delle tariffe relative all'immobile sito in Via Puglie 49 (ex asilo la Nuvola).

Con delibera di G.C. n. 27/2018 è concessa la possibilità per le Università, gli enti pubblici o le associazioni private che organizzano corsi culturali-scolastici, che prevedano l'uso di sale comunali per non meno di 10 utilizzi, di avere una riduzione del 50% sulle tariffe.

Importo tariffe (Iva compresa)

<b>Sala biblioteca comunale:</b>	
1/3 GIORNATA	€ 45,00
2/3 GIORNATA	€ 65,00
GIORNATA INTERA	€ 75,00
<b>Sala centro commerciale AUSA</b>	
1/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 20,00
2/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 25,00
GIORNATA INTERA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 35,00
<b>Immobile sito in via Puglie 49 (ex nido La Nuvola)</b>	
1/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 60,00
2/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 110,00
GIORNATA INTERA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 150,00
TARIFFA MENSILE (spese di pulizia a carico dei richiedenti)	€ 600,00

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE			
Voce di Bilancio		Descrizione	Importo
3.000.001.550.337		Proventi per utilizzo sale non istituzionali	€ 600,00
		TOTALE ENTRATE (A)	<b>€ 600,00</b>

SPESE			
Voce di Bilancio		Descrizione	Importo
		<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>	
0406.00100.0010		Istruttore amministrativo contabile C1 (5%)	€ 1.457,00
		<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	
0502.00350.0425		Manutenzione immobili biblioteca - forfettario	237,00
0502.00335.0330		Gestione calore biblioteca - forfettario	365,00
0502.00370.0580		Spese per pulizie biblioteca - forfettario	198,00
0502.00335.0325		Fornitura energia elettrica biblioteca - forfettario	475,00
0502.00335.0335		Acqua biblioteca - forfettario	6,00
0105.00335.0330		Gestione calore sala Cerasolo	390,04
10310370	580	Spese per pulizie sala Cerasolo - forfettario	300,00
10500335	325	Fornitura energia elettrica sala Cerasolo	252,00
10500335	335	Acqua sala Cerasolo - forfettario	40,00
10500395	895	Spese condominiali sala Cerasolo - forfettario	1.275,33
10310335	330	Gestione calore Via Puglie	2.976,20
40100335	325	Fornitura energia elettrica Via Puglie	928,00
		TOTALE SPESE (B)	<b>€ 8.899,57</b>

DIFFERENZA (A-B) +/-

-€ 8.299,57

RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100)

6,74%

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{600,00 \times 100}{8.899,57} = 6,74\%$$



**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2022**

**4) Servizio ANTICIPO E POSTICIPO SCUOLE**

**A.S. 2021/2022 - PERIODO GENNAIO - GIUGNO**

MODALITA' DI GESTIONE: Affidamento servizio all'Associazione AUSER VOLONTARIATO RIMINI  
come da determinazione di aggiudicazione n. 454 del 04/10/2021 per a.s. 2021/2022 e 2022/2023

TARIFFE E CONTRIBUZIONI (Deliberazione di G.C. n. 68 del 10/05/16, integrata con Deliberazione G.C. n. 124/2017)

Descrizione	quota fissa per intero A.S. 2021/2022
Alunni frequentanti scuole infanzia	€ 100,00
Alunni frequentanti scuole primarie	€ 130,00
Alunni frequentanti scuole secondarie di I° grado	€ 130,00

**A.S. 2022/2023 - PERIODO OTTOBRE - DICEMBRE**

MODALITA' DI GESTIONE: Affidamento servizio all'Associazione AUSER VOLONTARIATO RIMINI  
come da determinazione di aggiudicazione n. 454 del 04/10/2021 per a.s. 2021/2022 e 2022/2023

TARIFFE E CONTRIBUZIONI (Deliberazione di G.C. n. 68 del 10/05/16, integrata con Deliberazione G.C. n. 124/2017)

Descrizione	quota fissa per intero A.S. 2022/2023
Alunni frequentanti scuole infanzia	€ 100,00
Alunni frequentanti scuole secondarie di I° grado	€ 130,00
Alunni frequentanti scuole primarie	€ 130,00

Descrizione	A.S. 2018/2019	A.S. 2019/2020	A.S. 2020/2021	A.S. 2021/2022	A.S. 2022/2023
Alunni aderenti al servizio:					
Scuole materne	12	14	10	18	17
Scuole elementari	45	43	34	32	41
Scuole medie					

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE			
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo	
3.000.001.550.335	Proventi per servizi ausiliari all'istruzione	€ 7.385,00	
	<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>€ 7.385,00</b>	

SPESE			
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo	
	<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>		
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo cat. C1 (10%)	2.913,00	
1205.00100.0010	Istruttore Direttivo D1 (2%)	869,00	
0103.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C3 (1%)	291,00	
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>		
0406.20450.1440	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private **	€ 20.516,74	
	<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 24.589,74</b>	

DIFFERENZA (A-B) +/- -€ 17.204,74

RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100) 30,03%

\*\* L'importo indicato pari a € 20.516,74 comprende i costi relativi all'anno 2021  
non gravanti sul tasso di copertura 2021

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{7.385,00 \times 100}{24.589,74} = 30,03\%$$



N.	Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
1	Refezione scolastica	€ 208.496,93	€ 308.285,42	67,63%
2	Impianti sportivi			
	a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	€ 14.914,00	€ 16.626,00	89,70%
	b. Campo sportivo Mulazzano	€ 0,00	€ 1.960,26	0,00%
	c. Centri sportivi Via Piane e Via Viganò	€ 51.871,65	€ 120.639,45	43,00%
3	Sale comunali non uso istituzionale	€ 600,00	€ 8.899,57	6,74%
4	Anticipo e posticipo scuole	€ 7.385,00	€ 24.589,74	30,03%
TOTALE		€ 283.267,58	€ 481.000,44	58,89%





## SCHEDA DI MONITORAGGIO PER LA RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER IL TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA' 2022

Comune

CORIANO

### 1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Descrizione del servizio	2018	2022
<i>In caso di svolgimento del servizio in forma associata il Comune deve riportare i dati di propria pertinenza</i>	Numero	Numero
<b>UTENTI RESIDENTI O A CARICO DELL'ENTE</b>		
R01 - Utenti disabili assistiti dal comune (Scuola dell'infanzia)		
R02 - Utenti disabili assistiti in forma associata (Scuola dell'infanzia)		
R03 - Utenti disabili assistiti dal comune (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		
R04 - Utenti disabili assistiti in forma associata (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)	4	
R05 - TOTALE Utenti disabili assistiti		4
R06 - Utenti trasporto scolastico disabili assistiti dal comune (Scuola dell'infanzia)		
R07 - Utenti trasporto scolastico disabili assistiti in forma associata (Scuola dell'infanzia)		
R08A - Utenti trasporto scolastico disabili assistiti dal comune (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		
R08B - Utenti trasporto scolastico disabili assistiti dal comune (altri ordini di scuola - secondaria di 2° grado)		
R09A - Utenti trasporto scolastico disabili assistiti in forma associata (altri ordini di scuola - primaria e secondaria di 1° grado)		1



R09B - Utenti trasporto scolastico disabili assistiti in forma associata (altri ordini di scuola - secondaria di 2° grado)		3
R10 - TOTALE Utenti trasporto scolastico disabili assistiti	4	4
R11 - ...di cui Utenti con trasporto scolastico dedicato individualizzato senza presenza di assistente		
R12 - ...di cui Utenti con trasporto scolastico dedicato individualizzato con presenza di assistente		
R13 - ...di cui Utenti con trasporto scolastico dedicato collettivo senza presenza di assistente		
R14 - ...di cui Utenti con trasporto scolastico dedicato collettivo con presenza di assistente		
R15 - ...di cui Utenti con trasporto scolastico collettivo con presenza di assistente		
	2022	
R16 - Popolazione residente in età scolastica 3-14 anni		1168
R17 - Alunni disabili in età scolastica 3-14 anni residenti o a carico del Comune		38
R18 - Alunni disabili in età scolastica 3-14 anni residenti o a carico del Comune con necessità di trasporto scolastico dedicato/assistito		1
	2022	
	Euro	Numero
R19 - Contributi e/o voucher erogati direttamente alle famiglie per acquisto di servizi di trasporto scolastico disabili	0	0
R20 - Miglioramento del servizio	0	0
<b>Terminata la compilazione del Quadro 1, l'ente locale deve quindi procedere alla verifica del Quadro 2 degli obiettivi di servizio 2022-2027.</b>		

## 2 - QUADRO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2022-2027

	2022 dato definitivo	2023 dato definitivo	2027 dato indicativo
R21 - Obiettivo di servizio - Numero utenti trasporto studenti disabili aggiuntivi	0	1	3
R22 - Costo standard di riferimento per utente (euro)*	0,00	3.478,74	4.631,95
R23 - Risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento del trasporto scolastico disabili (euro)	0,00	3.478,74	13.895,86
* Per il 2022 è stato considerato il costo di riferimento per 9 mesi			

Nel 2023 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi 1 in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2023.  
L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

In proiezione al 2027 al Comune sono stati assegnati provvisoriamente 3 in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2027.  
L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.



#### 4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO

Il livello di copertura del servizio trasporto scolastico disabili è più alto rispetto a quello di riferimento. All'ente non sono assegnate le risorse aggiuntive.

Il livello di servizio è alto a causa di:

R26	NO	Gestione in proprio dei mezzi di trasporto scolastico disabili
R27	NO	Sinergie nella gestione del servizio di trasporto scolastico disabili con l'ambito sociale di riferimento e i comuni vicini
R28	SI	Sinergie nella gestione del servizio di trasporto scolastico disabili con associazioni di volontariato/assistenza
R29		Altro (specificare nel campo della relazione in formato libero)

#### R35 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

**ATTENZIONE:**

I messaggi di supporto per la rendicontazione si aggiornano solo dopo aver salvato i dati inseriti.

**ASSISTENZA TECNICA IFEL:**

Via e-mail: [infosociale@fondazioneifel.it](mailto:infosociale@fondazioneifel.it)

Via telefono: 06-88816323 (lun - ven 9:30-16:30)





### SCHEDA DI MONITORAGGIO PER LA RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO PER GLI ASILI NIDO 2022

Comune

CORIANO

#### 1 - QUADRO DI AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Descrizione del servizio <small>In caso di svolgimento del servizio in forma associata il Comune deve riportare i dati di propria pertinenza</small>	2018		2022	
	Fonte dato	Numero		Numero
R01 - Posti in asili nido comunali disponibili	FC50 U	0		0
R02 - Posti in asili nido privati autorizzati	ISTAT 27			0
	Euro	Numero	Euro	Numero
R03 - Contributi e/o voucher per il pagamento di rette per asili nido assegnati a bambini frequentanti asili nido pubblici o privati con finanziamento comunale	0	0	0	0
R04 - Compartecipazione da parte dell'utente	0	0	0	0
<b>UTENTI RESIDENTI O A CARICO DELL'ENTE</b>				
R05 - Bambini asili nido gestiti dal comune direttamente				0
R06 - Bambini asili nido gestiti dal comune tramite esternalizzazione				0
R07 - Bambini asili nido gestiti dalla forma associata direttamente				0
R08 - Bambini asili nido gestiti dalla forma associata tramite esternalizzazione				0
R09 - Bambini asili nido gestiti in convenzione con strutture private				0
R10 - TOTALE Utenti asili nido pubblici o privati con finanziamento comunale	FC50U	0		0
R11 - di cui bambini lattanti				
R12 - di cui bambini frequentanti sezioni a tempo pieno				
R13 - di cui bambini frequentanti sezioni a tempo parziale				
R14 - di cui bambini che usufruiscono del servizio di refezione				
R15 - di cui a tempo parziale				



R10A - Valore riportato nel rigo R10 relativo al 2018 non corretto e che ha subito riduzioni				NO	
		2018		2022	
		Euro	Numero	Euro	Numero
R16 - Contributi e/o voucher per il pagamento di rette per asili nido assegnati a bambini NON frequentanti asili nido pubblici o privati con finanziamento comunale		9.360	1,22	40.360	5,26
ALTRE INFORMAZIONI				2022	
R17 - Numero posti comunali di asili nido utilizzati da bambini residenti in altro comune					
R18 - Numero posti comunali di asili nido non utilizzati					
R19 - Popolazione residente	ISTAT	Età 0 anni (01-12 mesi)		70	
	ISTAT	Età 1 anni (13-24 mesi)		69	
	ISTAT	Età 2 anni (25-36 mesi)		77	
COPERTURA DEL SERVIZIO				2018	2022
R20 - Popolazione 3-36 mesi				208	199
R21 - Percentuale di copertura pubblica del servizio di asili nido				0%	0%
R22 - Percentuale di copertura pubblica e privata del servizio di asili nido				13%	0%
				Euro	
R23 - Spesa complessiva del comune per erogare i servizi di asili nido (compreso Voucher e/o contributi)				40.360	
Terminata la compilazione del Quadro 1, l'ente locale deve quindi procedere alla verifica del Quadro 2 degli obiettivi di servizio 2022-2027.					

## 2 - QUADRO DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2022-2027

	2022 dato definitivo	2023 dato definitivo	2027 dato indicativo
R24 - Obiettivo di servizio: Numero utenti Asili nido aggiuntivi	4	6	42
R25 - Costo standard di riferimento per un utente a tempo pieno (euro)	7.673,13	7.668,04	7.680,92
R26 - Risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento degli asili nido (euro)	30.692,50	46.008,24	322.598,67

Nel 2023 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi 6 in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2023.  
L'ente deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

In proiezione al 2027 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi 42 in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio del 33% (copertura pubblico/privata). L'ente locale deve programmare con largo anticipo il raggiungimento di tale obiettivo.

Nel 2022 al Comune sono stati assegnati utenti aggiuntivi in quanto il livello del servizio è risultato inferiore all'obiettivo di servizio 2022.

L'ente locale deve, quindi, procedere alla verifica del Quadro 3 di rendicontazione degli obiettivi di servizio 2022 e del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

## 3 - QUADRO DI RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2022

	Numero utenti aggiuntivi
R27 - Obiettivo di servizio 2022 per il potenziamento degli asili nido	4



RENDICONTAZIONE 2022	Numero utenti aggiuntivi
R28 - TOTALE RENDICONTAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SERVIZIO 2022	4,04

Nel 2022 l'ente ha rendicontato il numero di utenti aggiuntivi coerentemente con l'obiettivo di servizio.

L'ente deve, quindi, procedere alla compilazione del Quadro 4 della relazione in formato strutturato.

#### 4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO

Il livello di copertura del servizio è più basso rispetto a quello di riferimento a causa di:		
R34	NO	Scelta di amministrazione, dovuta ad una particolare configurazione delle preferenze locali, di destinare le risorse ad altre funzioni
R35	NO	Presenza sul territorio di strutture private che forniscono prestazioni simili sostitutive
R36	SI	Ridotto numero di bambini e/o difficoltà ad associarsi con altri comuni vicini per problemi di distanza
Difficoltà di avviare il servizio comunale di asili nido a causa di mancanza di:		
R37	NO	Personale qualificato sul territorio
R38	SI	Spazi adeguati alle normative
R39	NO	Mancanza/carenza di forme associative con i comuni vicini
R40	NO	Mancanza/carenza di strutture private di asili nido con cui stipulare convenzioni con riserva di posti per il comune
R41	SI	Altro (specificare nel campo della relazione in formato libero)
		2023 2027
R42 - L'Ente locale ritiene di essere in grado di raggiungere l'obiettivo di servizio di nuovi utenti aggiuntivi per il 2023 e per il 2027?		

#### R43 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

##### ATTENZIONE:

I messaggi di supporto per la rendicontazione si aggiornano solo dopo aver salvato i dati inseriti.

ASSISTENZA TECNICA IFEL: [infosociale@fondazioneifel.it](mailto:infosociale@fondazioneifel.it)

Via telefono: 06-88816323 (lun - ven 9:30-16:30)





### QUADRO 1 - AUTODIAGNOSI DEL NUMERO DI UTENTI SERVITI

Comune

CORIANO

	N° di utenti serviti 2019	N° di utenti serviti 2022	Totale annuo ore di assistenza 2022	Media annua ore di assistenza 2022
<b>INTERVENTI E SERVIZI</b>				
M12 - Utenti famiglia e minori	61	16	44313	2769,5625
M15 - Utenti disabili	23	6		0
M18 - Utenti con dipendenze e salute mentale	0			0
M21 - Utenti anziani	13	14		0
M24 - Utenti immigrati e nomadi	32	32		0
M27 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	0			0
M30 - Utenti Multiutenza	25	39		
<b>CONTRIBUTI ECONOMICI</b>				
M35 - Utenti famiglia e minori	26	149		
M36 - Utenti disabili	0	20		
M37 - Utenti con dipendenze e salute mentale	0	1		
M38 - Utenti anziani	1	2		
M39 - Utenti immigrati e nomadi	0			
M40 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	25	144		
M41 - Utenti Multiutenza	0			



STRUTTURE				
M44 - Utenti famiglia e minori	0	12		0
M47 - Utenti disabili	21	32		0
M50 - Utenti con dipendenze e salute mentale	0			0
M53 - Utenti anziani	35			0
M56 - Utenti immigrati e nomadi	0			0
M59 - Utenti povertà, disagio adulti e senza dimora	25	77		0
ROA - Utenti Multiutenza				
ROB - TOTALE UTENTI	287	544		
(*) Liste di attesa/stime comunali.				

	2020	2022
R01 - Numeri di assistenti sociali	0,66	2
R02 - Numero di altre figure professionali(educatori, ecc.)	0	0
	2022	
R03 - Numero di abitanti 2022		10438
R04 - Livello di Servizio 2022		5,21
R05 - Livello di servizio di riferimento 2022 (% di utenti figurativi standard rispetto alla popolazione)		6,09

Nel 2022 il livello di servizio effettivo dall'ente locale è risultato inferiore al livello di servizio di riferimento.

L'ente locale deve quindi procedere alla compilazione del quadro 2 di autodiagnosi della spesa per il sociale.

## QUADRO 2 - AUTODIAGNOSI DELLA SPESA PER IL SOCIALE

	2022 - 2024	
R06 - Fabbisogno standard monetario sociale 2022-2024	681.373,69	
	2017	2021
R07 - Spesa storica di riferimento	567.890,31	950.038,77
	2022	
R08 - Risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2022	19.952,78	

La spesa dell'ente locale è risultata non inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale. Invece, il livello dei servizi è risultato inferiore a quello di riferimento. L'ente non deve compilare il Quadro 3 degli obiettivi di servizio.

L'ente locale può quindi procedere alla compilazione del Quadro 4 di relazione in formato strutturato.

## 4 - QUADRO DELLA RELAZIONE IN FORMATO STRUTTURATO

Il livello di spesa dell'ente locale è alto, nonostante ciò, il livello di servizi convenzionalmente calcolato è più basso a quello di riferimento a causa di:



R23	SI	Una rilevante parte delle risorse per la funzione è assorbita da poche prestazioni sociali particolarmente costose
Servizi sociali erogati dall'ente più costosi, quali:		
R24	NO	Disconomie di scala nell'erogazione dei servizi
R25	NO	Mancanza del servizio integrato con l'ambito sociale di riferimento, assenza di accreditamenti con strutture private
R26	NO	Difficoltà gestionali
R27	NO	Mancanza di investimenti adeguati (per digitalizzazione banche dati, strutture sociali comunali, rete integrata di servizi sociali)
R28	NO	Altro (specificare nel campo della relazione in formato libero)

## R40 - RELAZIONE IN FORMATO LIBERO (massimo 6.000 caratteri)

### ATTENZIONE:

I messaggi di supporto per la rendicontazione si aggiornano solo dopo aver salvato i dati inseriti.

### ASSISTENZA:

È possibile contattare l'assistenza tecnica IFEL

Via e-mail: [infosociale@fondazioneifel.it](mailto:infosociale@fondazioneifel.it)

Via telefono: 06-88816323 (lun - ven 9:30-16:30)



Relazione Tecnica CERTIF-COVID-19

Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

PROSPETTO RISULTANZE CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2022

Oggetto certificazione	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	643.341
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	9.119
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	215.835
Saldo complessivo	436.625

(dati in euro)

Saldo effettivamente considerato ai fini della certificazione	-	206.716	Qualora a seguito della compilazione della Sezione 1- Entrate del modello COVID-19/2022 la voce "Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)" risulti di importo positivo (maggiori entrate), la certificazione trasmessa per l'anno 2022 sarà considerata esclusivamente con riferimento alle informazioni certificate nella Sezione 2-Spese del citato modello COVID-19/2022 di cui alle voci "Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)" e "Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)".
---	---	---------	---

Avanzo fondone 2020/2021	246.402,90
Contributo certificato (se il saldo complessivo è positivo, viene calcolato un importo pari a 0)	-
Avanzo vincolato atteso	39.687,12
Avanzo vincolato minimo	39.687,12
Somme certificate non usate	-
CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUATIVO SOTTOSCRITTI NEL 2022 - QUOTA PRIMO BIMESTRE 2023	-
Quota tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani 2020 non utilizzata	-

Composizione Avanzo vincolato del rendiconto 2022	59.141,12
---	-----------

Di cui

		Righe allegato A/2	
Quota Fondone non certificata	39.687,12		
Ristori specifici di entrata relativi ad IMU-IMI-IMIS*		48.121,12	
Ristori specifici di entrata relativi ad TOSAP-COSAP*	8.434,00		
CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUATIVO SOTTOSCRITTI NEL 2022 - QUOTA PRIMO BIMESTRE 2023	-	-	
Quota tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani 2020 non utilizzata	-		
Quota MEF non consumata		-	
Quota da risparmi in conto mutui		-	
Quota Ristori specifici non consumati	11.020,00	11.020,00	
Quota Ristori specifici certificati ma non consumato (economie)		-	

\* nell'avanzo vincolato, tra i vincoli di Legge, in base alla FAQ 48 del 14 aprile 2022, deve essere vincolata anche l'eventuale quota eccedente la perdita effettivamente registrata rispetto alla quota assegnata a ristoro delle minori entrate IMU e TOSAP-COSAP.

Nota bene: il prospetto riporta solo i vincoli derivanti da certificazione. Non sono compresi i vincoli derivanti da eventuali economie di spesa.

Importo fondone 2020 (compresa quota TARI) 650.934,65 €

Importo fondone 2021 82.512,25 €

Oggetto certificazione 2020	Importo
Saldo complessivo	-
18.920	
Oggetto certificazione 2021	Importo
Saldo complessivo	-
213.233	

Totale risorse fondone 2020/2021 (inclusi ristori di entrata vincolati ed esclusa quota TARI 2020)	246.402,90 €
Quota Tari 2020	Utilizzo TARI per riduzioni
273.811,00 €	273.811,00 €



<b>TOTALE RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022</b>	<b>11.020</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	5.630
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	44
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.874
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	3.187
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	285
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e _____)	-
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze)	-



(dati in euro)

## Sezione I - Entrate

[illegible]



BDAP - DCA	E.3.02.02.00.000		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.687.090	406.349	1.139.480	0	1.141.261	0	0	0	1.141.261
BDAP - DCA	E.3.02.03.00.000		Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	432.491	0	-432.491	0	0	0	-432.491
BDAP - DCA	E.3.02.04.00.000		Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	E.3.04.02.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	63.785	0	22.974	0	40.811	0	0	0	40.811
BDAP - DCA	E.3.04.03.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	E.3.05.99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.	21.423	21.423	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	di cui	E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BDAP - DCA	E.4.05.01.00.000		Permessi di costruire	273.861	0	434.028	0	-160.167	0	0	0	-160.167
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente	0		182.605		-182.605	0	0	0	
<b>Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)</b>												639.759
<b>Ristori specifici entrata (B)</b>												3.582
<b>Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)</b>												643.341

Sezione 2 - Spese											
Fonte	Codice III Livello	Codice IV Livello	Descrizione Spesa	Impegni/Stanzamenti 2022 (a)	Impegni/Stanzamenti 2019 (b)	Differenza (c)				Minori spese 2022 "COVID-19" (d)	Maggiori spese 2022 "COVID-19" (e)
BDAP - DCA	U.1.01.01.00.000		Retribuzioni lorde	1.543.250	1.336.772	206.478				0	0
BDAP - DCA	U.1.01.02.00.000		Contributi sociali a carico dell'ente	436.596	375.670	60.926				0	0
BDAP - DCA	U.1.02.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	146.023	115.212	30.811				0	0
BDAP - DCA	U.1.03.01.00.000		Acquisto di beni	59.002	59.837	-835				0	0
BDAP - DCA	U.1.03.02.00.000		Acquisto di servizi	3.764.377	2.518.621	1.245.756				3.489	427.241
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	458.277	313.836	144.441				0	133.970
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	752.248	406.465	345.783				0	0
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	1.556.394	1.214.252	342.142				3.489	275.951
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	997.458	584.068	413.390				0	17.320
BDAP - DCA	U.1.04.01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	15.140	21.727	-6.587				0	0
BDAP - DCA	U.1.04.01.02.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	499.996	520.132	-20.136				0	0
BDAP - DCA	U.1.04.02.00.000		Trasferimenti correnti a Famiglie	271.309	138.814	132.495				5.630	37.060
BDAP - DCA	U.1.04.03.00.000		Trasferimenti correnti a Imprese	117.320	6.590	110.730				0	0
BDAP - DCA	U.1.04.04.00.000		Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	100.456	90.657	9.799				0	0



BDAP - DCA	U.1.09 .02.01. 000		Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	9.237	16.942	-7.705				0	0
BDAP - DCA	U.1.09 .99.00. 000		Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.920	3.550	-630				0	0
BDAP - DCA	U.1.10 .01.03. 000		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.481.08 5	680.960	800.125				0	
BDAP - DCA	U.1.10 .02.01. 001		Fondo pluriennale vincolato	0	66.841	-66.841					
ENTE	di cui		Quota fondo ex articolo 106, del decreto-legge n. 34 del 2020, articolo 39, del decreto- legge n. 104 del 2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E).							0	0
ENTE			Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2022 - 1° bimestre 2023							0	0
BDAP - DCA	U.2.02 .01.00. 000		Beni materiali	2.109.06 7	1.430.06 1	679.006				0	0
BDAP - DCA	U.2.02 .03.00. 000		Beni immateriali	23.869	0	23.869				0	0
BDAP - DCA	U.2.03 .01.01. 000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0				0	0
BDAP - DCA	U.2.03 .01.02. 000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali	0	19.000	-19.000				0	0
BDAP - DCA	U.2.03 .03.00. 000		Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0				0	0
BDAP - DCA	U.2.03 .04.00. 000		Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	0	2.483	-2.483				0	0
BDAP - DCA	U.2.05 .02.01. 001		Fondi pluriennali vincolati per spese in c/capitale	0	768.106	-768.106					
ENTE	di cui		Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020, art. 39, DL n. 104/2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario							0	0
Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)										9.119	464.301
Ristori specifici spesa (E)											248.466
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)											215.835



## Comune di CORIANO

				Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				Politica autonoma (agevolazioni COVID-19-2022)			
Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Numero Delibera/Decreto anno 2022	Data Delibera/Decreto anno 2022	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente	Numero Delibera/Decreto anno 2022	Data Delibera/Decreto anno 2022	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente	Numero Delibera/Decreto anno 2022	Data Delibera/Decreto anno 2022	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente
	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati												
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	0		0		0		0		0		0	
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF	0		0		0		0		0		0	
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0		0		0		0		0		0	
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	E.3.01.01.00.000		Vendita di beni	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	E.3.01.02.00.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	0		0		0		0		0		0	
	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni												
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	0		0		0		0		0		0	
BDAP - DCA	E.3.05.99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.												
BDAP - DCA	di cui	E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	0		0		0		0		0		0	



## Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

## PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

## Comune di CORIANO

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;

## SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

(dati in euro)

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	643.341
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	9.119
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	215.835
<b>Saldo complessivo</b>	<b>436.625</b>
<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022</b> (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	5.630
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	44
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.874
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	3.187
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	285
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	0
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022)	0
<b>Totale</b>	<b>11.020</b>



<b>ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali</b>	<b>Importo</b>
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2022 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	

DATA

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Organo Revisione (1)

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)



## Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

## PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

Comune di CORIANO

Elenco delibere/decreti					
Descrizione Entrata	Tipologia Delibera/Decreto	Numero Delibera/Decreto anno 2022	Data Delibera/Decreto anno 2022	Numero Delibera/Decreto pre-vigente	Data Delibera/Decreto pre-vigente
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Addizionale comunale IRPEF	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta sulle assicurazioni RC auto	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta di soggiorno	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Tasse sulle concessioni comunali	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				



Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Altro	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Altro	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Altro	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Vendita di beni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Vendita di beni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Vendita di beni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Diritti reali di godimento	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Proventi da concessioni su beni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Fitti, noleggi e locazioni	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				



Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019)				
Altre entrate correnti n.a.c.	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022)				



## I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

L'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto illustri: *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;"*.

Al 31 dicembre del 2022, le partecipazioni possedute dall'Ente sono:

### Elenco enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIP.	FUNZIONI SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet (o altro sito)
ACER AGENZIA CASA EMILIA ROMAGNA	2,50%	Gestione del patrimonio immobiliare di proprietà comunale inerente n. 43 alloggi di E.R.P., compresa la manutenzione e gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili	<a href="http://www.acerimini.it/bil/bilanci.asp">http://www.acerimini.it/bil/bilanci.asp</a>
DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA	0,09%	Svolgimento delle funzioni previste dalla LR 4/2016 in materia di turismo attraverso la predisposizione del Programma Annuale di attività turistica	<a href="https://www.destinazioneromagna.emr.it/amministrazione-trasparente/bilanci-preventivi-e-consuntivi">https://www.destinazioneromagna.emr.it/amministrazione-trasparente/bilanci-preventivi-e-consuntivi</a>
CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI DI RIMINI	1,58%	Promozione dei prodotti enogastronomici della provincia di Rimini	<a href="http://www.comune.rimini.it/trasparenza-e-servizi/trasparenza/enti-controllati/altri-enti-partecipati/">http://www.comune.rimini.it/trasparenza-e-servizi/trasparenza/enti-controllati/altri-enti-partecipati/</a>
ATERSIR - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per servizi idrici e rifiuti	0,3%	Svolgimento delle funzioni relative alla regolazione dl servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani	<a href="http://www.atersir.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo">http://www.atersir.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo</a>
IPAB Maria Ceccarini	20%	Svolgimento della gestione del Nido d'infanzia "Maria Ceccarini" con 80 posti riservati ai quattro comuni di riferimento dell'ipab	<a href="http://www.comune.rimini.it/trasparenza-e-servizi/trasparenza/enti-controllati/enti-pubblici-vigilati/">http://www.comune.rimini.it/trasparenza-e-servizi/trasparenza/enti-controllati/enti-pubblici-vigilati/</a>



## Elenco società partecipate in via diretta

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIP.	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
ROMAGNA ACQUE SPA	0,53%	PARTECIPATA	NO	<a href="http://www.romagnacque.it/societa/bilancio_di_esercizio">http://www.romagnacque.it/societa/bilancio_di_esercizio</a>
AMIR SPA	2,06%	PARTECIPATA	NO	<a href="http://www.amir.it/bilancio">http://www.amir.it/bilancio</a>
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA srl	0,09%	PARTECIPATA	NO	<a href="http://www.amr-romagna.it/amministrazione-trasparente/bilanci">http://www.amr-romagna.it/amministrazione-trasparente/bilanci</a>
LEPIDA SPA	0,005%	PARTECIPATA	NO	<a href="http://www.lepida.it/bilancio">http://www.lepida.it/bilancio</a>
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - PMR srl	0,3%	PARTECIPATA	NO	<a href="https://www.pmrimini.it/societa-trasparente-d-lgs-33-2013/bilanci">https://www.pmrimini.it/societa-trasparente-d-lgs-33-2013/bilanci</a>
ASPES SPA	0,0017%	PARTECIPATA	NO	<a href="http://www.aspes.it/3/aspes-spa/societa-trasparente/bilanci">http://www.aspes.it/3/aspes-spa/societa-trasparente/bilanci</a>

Relativamente alla verifica della reciprocità dei rapporti creditori e debitori, di seguito si riportano gli esiti delle verifiche:

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Agenzia Mobilità Romagnola - AMR srl consortile	0	0	0	8.168,93	8.168,93	0,00	
Amir spa	0	0	0	0	0	0	
Aspes spa	0	0	0	0	0	0	
Lepida spa	3.006,88		3.006,88	26.560,97	0	26.560,97	
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR srl consortile	0	0		409,39	0	409,39	L'importo sarà definito dopo approvazione del bilancio della società. Asseverazione PMR nota prot. 820 del 25/02/2022
Romagna Acque Soc. delle Fonti spa	0	0	0	0	0	0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Destinazione Turistica Romagna	4.000,00	14.400,00	10.400,00	0	0	0	Importo accertato dal Comune nel 2022, in base all'esigibilità dei contributi
ACER Azienda casa Emilia Romagna	0	0	0	0	0	0	Asseverazione ACER mail del 17/03/2022
IPAB Ceccarini Riccione	0	0	0	0	0	0	
ATERSIR Emilia Romagna	0	0	0	0	0	0	
Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini	0	0	0	0	0	0	