

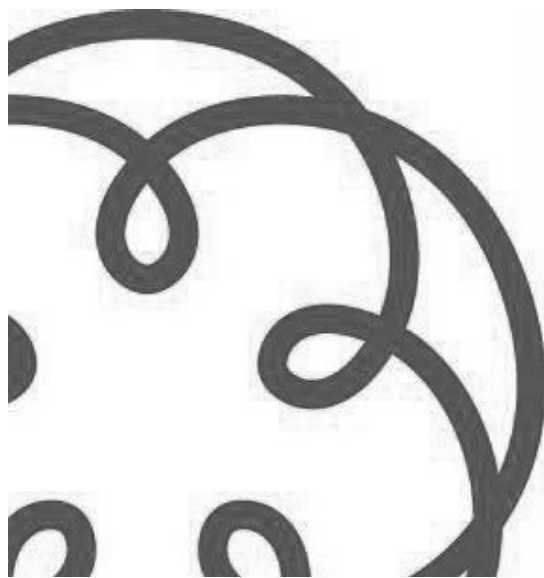


Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
FONDAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E FORMAZIONE DEGLI ESPERTI

DOCUMENTO



COMUNE DI GOLFO ARANCI

Provincia di Sassari

2

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO BECCU

Comune di Golfo Aranci

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 20/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- 3 – degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Golfo Aranci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olbia, lì 20/07/2023

L'Organo di revisione
DOTT. ALESSANDRO BECCU

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Alessandro Beccu, **revisore confermato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29/04/2023;

- ◆ ricevuta in data 13/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 124 del 13/07/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 72 del 19/12/2016 e variato con delibera n. 4 del 08/03/2022.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2376 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 991.406,21
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 10.000,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 1.978.845,84
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 579.726,19

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 16.05.2022 - Ratifica Delibera di Giunta comunale n. 48 del 12.04.2022;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 9.06.2022;
- Delibera di Giunta comunale n. 101 del 21.06.2022 (Variazione compensativa tra macroaggregati appartenenti alla stessa missione, programma e titolo);
- Delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 28.06.2022;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 55 del 30.08.2022 - Ratifica Delibera di Giunta comunale n. 141 del 2.08.2022;
- Delibera di Giunta comunale n. 147 del 5.08.2022 (Variazione di cassa);
- Delibera di Consiglio Comunale n. 60 del 3.10.2022 - Ratifica Delibera di Giunta comunale n. 159 del 1.09.2022;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 63 del 3.10.2022;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 70 del 17.11.2022;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 79 del 29.11.2022;
- Delibera di Giunta comunale n. 232 del 15.12.2022 (Prelevamento dal Fondo Spese Potenziali);
- Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 7 del 19.01.2022, n. 62 del 7.04.2022, n. 63 del 7.04.2022, n. 73 del 13.04.2022, n. 79 del 28.04.2022, n. 91 del 16.05.2022, n. 102 del 27.05.2022, n. 133 del 7.07.2022, n. 139 del 20.07.2022, n. 158 del 17.08.2022, n. 165 del 2.09.2022, n. 172 del 14.09.2022, n. 199 del 24.10.2022, n. 212 del 6.11.2022, n. 213 del 7.11.2022, n. 216 del 10.11.2022, n. 226 del 21.11.2022, n. 228 del 21.11.2022, n. 243 del 15.12.2022, di variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato;

Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 11.569.354,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				8.028.707,07
RISCOSSIONI	(+)	1.383.836,04	9.229.728,86	10.613.564,92
PAGAMENTI	(-)	1.083.597,13	8.845.744,73	9.938.341,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.702.930,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.702.930,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.505.324,31	1.785.055,19	5.290.379,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	321.615,84	1.221.102,68	1.542.718,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			226.483,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O. CAPITALE ⁽²⁾	(-)			654.752,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽⁴⁾	(=)			11.569.354,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata ⁽⁵⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁶⁾	3.605.562,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁷⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	700.000,00
Altri accantonamenti	2.355.207,50
Totale parte accantonata (B)	6.660.770,32
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	891.406,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.978.845,84
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	579.728,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.000,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	3.559.978,24
Totale parte destinata agli investimenti (D)	31.974,64
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.316.631,74
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁸⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁹⁾	

Il risultato di amministrazione accantonato è pari ed euro 6.660.770,32.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (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
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Fondo contenzioso					
	Fondo rischi contenzioso	600.000,00			100.000,00	700.000,00
	Totale Fondo contenzioso	600.000,00	0,00	0,00	100.000,00	700.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
357.1	F.C.D.E (TASSA RIFIUTI)	1.400.000,00		50.000,00	0,00	1.450.000,00
357.2	F.C.D.E (C.D.S.)	120.364,78			-10.364,78	110.000,00
357.3	F.C.D.E. (RECUPERO EVASIONE TRIBUTI)	278.786,66		24.044,20	54.368,52	357.199,38
357.4	F.C.D.E. (IMU T.)	690.436,00		450.000,00	383.951,00	1.524.387,00
357.5	F.C.D.E. (ALTRE ENTRATE AL TIT.III)	271.177,26		0,00	-107.200,82	163.976,44
					0,00	
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.760.764,70	0,00	524.044,20	320.753,92	3.605.562,82
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
						0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
332.8	Fondo rinnovi contrattuali	125.044,87	-90.000,00	64.836,76	-80.000,00	19.881,63
	Fondo franchigie e sinistri	3.000,00				3.000,00
	Fondo per incarichi avvocati (impegni cancellati)	54.693,54				54.693,54
	Fondo rischi spese legali	125.516,05				125.516,05
	Fondo passività potenziali (bollette idrico +altro)	335.000,00			49.792,17	384.792,17
	Fondo passività potenziali bucalossi (parte capitale)	25.000,00	-9.900,00			15.100,00
1275	Fondo passività potenziali Devizia	265.258,46			600.000,00	865.258,46
	Fondo passività potenziali diverse	100.000,00				100.000,00
853	Fondo rischi insussistenze capitale (acc. 84/2015)	0,00			445.768,36	445.768,36
803	Fondo rischi insussistenze capitale (acc.50/2018)	0,00			14.640,00	14.640,00
1008	Fondo per oneri incarico zonizzazione acustica	22.050,40				22.050,40
	Fondo TFM Sindaco	4.452,00		1.432,00		5.884,00
183	Fondo per compenso Susini contenzioso Abbanoa	223.683,40				223.683,40
	Fondo per rimborso tributi (irpef più altro)	30.000,00				30.000,00
14.4	Fondo per rimborsi assenze amministratori	8.703,71				8.703,71
20	Rimborso Comune di Budoni segreteria convenzionata	70.000,00	-70.000,00			0,00
21	Rimborso Comune di Budoni segreteria convenzionata	65.000,00	-37.036,14			27.963,86
342	Ritenute per noleggio fotocopiatori	29,40				29,40
2060	Fondo passività potenziali per incarico PUC	3.172,00				3.172,00
4491	Fondo passività potenziali per incarico PUC	4.418,29				4.418,29
2478	Svincolo cauzione lavori scuola materna	76,81				76,81
2479	Svincolo cauzione lavori scuola elementare	235,86				235,86
2493	Svincolo cauzione lavori scuola medie	169,55				169,55
3305	Svincolo cauzione lavori messa in sicurezza Via Colombo	170,01				170,01
	Totale Altri accantonamenti	1.465.674,35	-206.936,14	66.268,76	1.030.200,53	2.355.207,50
	Totale	4.826.439,05	-206.936,14	590.312,96	1.450.954,45	6.660.770,32

Si evidenzia di seguito il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il cui scopo è quello di sterilizzare il rischio di insolvenza dei residui attivi conservati alla data di chiusura del rendiconto ed il cui calcolo verrà dettagliatamente illustrato nel paragrafo relativo alla gestione residui.

Tale fondo, che complessivamente ammonta a 3.605.562,82, è stato quantificato come illustrato nella seguente tabella:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c = a + b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui Accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% Dubbia Esigibilità (f = e/c)	% accantonamento FCE (g = e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.486.624,92	1.956.487,66	3.443.032,58	3.443.032,58	3.311.536,38	96,26%	96,75%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati							
1.0101.00 - Imposta municipale propria	926.634,96	106.589,70	1.793.224,74	1.793.224,74	1.774.302,00	98,95%	100,95%
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	3.809,90	3.809,90	3.809,90	3.809,90	100,00%	100,00%
1.0101.41 - Imposta di soggiorno	55.519,00	0,00	55.519,00	55.519,00	55.519,00	100,00%	100,00%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	405.846,91	1.837.341,52	1.333.991,43	1.333.991,43	1.490.000,00	94,55%	94,55%
1.0101.63 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	8.621,05	48.266,44	56.887,49	56.887,49	48.000,00	84,38%	84,38%
3 - Entrate extratributarie	105.985,34	190.215,31	296.270,65	296.270,65	273.976,44	92,48%	92,48%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	24.948,70	4.572,04	29.521,74	29.521,74	26.452,36	89,60%	89,60%
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.238,04	15.116,81	18.346,85	18.346,85	16.373,88	89,25%	89,25%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
3.02.0200 - Entrate da sanzioni derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.238,96	81.575,07	117.806,03	117.806,03	110.966,30	93,85%	93,85%
3.03 - Interessi attivi							
3.03.0300 - Altri interessi attivi	11,00	0,00	11,00	11,00	4,86	34,31%	34,31%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti							
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	41.562,24	43.421,34	84.983,58	84.983,58	80.000,00	94,14%	94,14%
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	45.600,00	45.600,00	45.600,00	40.579,44	88,99%	88,99%
Totale	1.592.610,26	2.146.692,97	3.739.303,23	3.739.303,23	3.605.562,82	96,42%	96,42%

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – euro 3.559.978,24

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2022 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2022 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

10

[illegible]

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Cop. di avviso	Descr.	Capitale di spesa credito	Descr.	Risorse vin- colate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Risorse vincolate accantonate nell'esercizio 2022	Impegni sanc. 2022 finanziati da entrate vincolate accantonate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondazioni, che al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accantonate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di risultato ante vincolato e eliminazione del credito su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di risultato passivo finanziato da risorse vincolate (-) (gestione del reddito)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto nell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (4) + (5) - (6) - (7) - (9)	(12) = (4) + (5) - (6) - (7)
Risultato derivanti da finanziamenti												
030	Profitti da depositi bancari	4344	Interessi di banca La Pirella	377.896,10				0,00			0,00	0,00
											0,00	377.896,10
031	Altre attività creditizie passivo	2817	Interessi su portafoglio partecipazioni	1.038,00							0,00	1.038,00
											0,00	0,00
Totale risorse derivanti da finanziamenti (3/1)				378.934,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378.934,10
Risultato derivanti da altri fonti dell'ente												
	Contributo Sanità Ferra			10.000,00							0,00	10.000,00
											0,00	0,00
Totale risorse finanziarie attribuite all'ente (3/2)				10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Altre risorse												
											0,00	0,00
Totale altre risorse (3/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (3/2)+(3/3)+(3/4)+(3/5)				3.871.786,04	1.361.951,04	3.886.826,08	3.881.185,26	185.680,48	85.795,72	0,00	380.484,52	3.888.179,24

14

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/2)		120.000,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/6)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m/7)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m/2)+(m/3)+(m/5)+(m/6)+(m/7)	0,00	120.000,00
Totale risorse vincolate in legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)-(m/2)	3.751.786,04	3.751.786,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)-(m/3)	378.896,10	1.378.245,84
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)-(m/5)	0,00	378.135,16
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/6)-(m/6)	0,00	10.000,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/7)-(m/7)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)-(m/2)	380.484,52	3.158.179,24



Successivamente all'evento pandemico, correlato alla diffusione del virus SarsCov-2, il Governo con ha attribuito agli enti territoriali una vasta serie di trasferimenti, volti a mitigare gli effetti economici della pandemia sia sul bilancio dei singoli enti, sia quali soggetti che avessero il compito di aiutare il tessuto economico e sociale a superare questi difficili momenti.

Le somme che a vario titolo sono state ricevute (accertate ed incassate) nel corso dell'esercizio, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 della Legge 30 dicembre 2022 n. 176, e non spese nel corso dell'esercizio sono da considerarsi vincolate per far fronte alle minori entrate, ovvero alle maggiori spese derivanti dalla gestione dell'evento pandemico legato alla diffusione del virus Covid-19. A tal proposito, il Ministero dell'Economia e Finanze, con il D.M. 11 dicembre 2022, ha previsto la compilazione di un modello di certificazione che attesti le somme utilizzate nel corso dell'esercizio e finanziate dai diversi fondi concessi nell'anno 2022 e comprensivo delle quote non utilizzate negli esercizi 2020 e 2021.

Di seguito il prospetto riepilogativo.

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	399.665
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-3.972
Saldo complessivo	362.637
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2022 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	891
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 29-decies, comma 1, D.L. n. 157/2020)	4
H) 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)	37
I) 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)	0
J) Anno 2020 - Fondo comuni residenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Pavia 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)	0
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
L) 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)	0
M) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 85-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)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni riciliuni/maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 34/2020)	0
O) 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)	0
P) 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
Q) 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)	0
R) Anno 2021 - Centri attivi, 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
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per rimborsare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 14/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile)	1.272
T) 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)	14.803
U) Anno 2022 - Fondo per consentire l'esecuzione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 3, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, di concerto con il Ministero dell'Interno e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0
V) Anno 2022 - Finanziamenti 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. 56/2022	0
W) 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. 178/2022 (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 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/11/2022 - Allegati B e C)	0
X) Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il licenziamento dei minori e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	0
Totale	16.866

**Di seguito il dettaglio delle minori entrate, delle maggiori e minori spese certificabili:**

Sezione 1 - Entrate													
Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2022 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2022 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2022 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2022) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati										221.059
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	3.840.774		3.565.888		274.886					274.886
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF	0		0		0					0
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)					0					0
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto					0					0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	842.810	55.519	615.215		172.076	150.000				22.076
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali					0					0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0		403.892	341.034	-62.858					-62.858
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0		2.428		-2.428					-2.428
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
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altra	103.137		113.754		-10.617					-10.617
BDAP - DCA	E.3.01.01.00.000		Vendita di beni	4.883		5.374		-491					-491
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)	288.967		237.501		51.376					51.376
	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni										66.662
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento			0		0					0
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	66.739		0		66.739					66.739
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	25.008	7.000	34.871	17.176	313					313
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.02.000	Ritti, noleggi e locazioni	1.560		106.861	104.911	-390					-390
BDAP - DCA	E.3.02.01.00.000		Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					0					0
BDAP - DCA	E.3.02.02.00.000		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	127.908	3.538	109.838		14.532					14.532
BDAP - DCA	E.3.02.03.00.000		Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.000		3.167		5.833					5.833
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
BDAP - DCA	E.3.04.02.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi					0					0
BDAP - DCA	E.3.04.03.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi					0					0
BDAP - DCA	E.3.05.99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.	47.743		96.710		-48.967					-48.967
BDAP - DCA	di cui	E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	10.592		95.768		-85.176					-85.176
BDAP - DCA	E.4.05.01.00.000		Permessi di costruire	149.756		155.499		-5.743					-5.743
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente	149.756		114.090		35.666					0
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)													273.795
Ristori specifici entrate (B)													85.970
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)													359.665

[illegible]

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI
INVESTIMENTI - euro 31.974,64**

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2022 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto:



AL RENDICONTO 2022

18

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – euro 1.316.631,74

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2022 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa affluente dell'esercizio		8.625.307,37			
Utilizzo avanzo di amministrazione ¹⁾ di cui: debito Fondo anticipazioni di liquidità	2.739.676,78 0,00		Differenza di amministrazione ²⁾ Differenza delimitata da debito autorizzato e non contratto riferibile con accensione di prestiti ³⁾	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁴⁾	245.342,63				
Fondo pluriennale vincolato in capitale ⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	634.339,52 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁶⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.252.111,45	0.585.495,96	TITOLO 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁴⁾	7.942.102,46 228.469,85	7.724.022,46
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.636.870,72	1.841.591,89			
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	635.276,61	859.406,26			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	284.157,72	249.509,83	TITOLO 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in capitale ⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	1.943.561,32 854.752,52 0,00	984.363,08
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁶⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	9.567.416,78	9.567.598,93	Totale spese finali	8.764.066,36	8.758.387,45
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Ripartizione di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁷⁾	330.748,37 0,00	130.748,37
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto finanziario/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto finanziario/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.083.367,37	1.046.178,12	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.083.367,37	1.083.367,37
Totale entrate dell'esercizio	11.014.784,07	10.613.777,05	Totale spese dell'esercizio	10.148.000,58	9.939.341,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.625.443,38	18.642.271,99	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.148.000,58	9.939.341,86
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Differenza di competenza da debito autorizzato e non contratto (DAMC)	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	3.875.358,80	8.762.000,13
TOTALE A PAREGGIO	14.625.443,38	18.642.271,99	TOTALE A PAREGGIO	14.023.443,38	18.642.271,99

Equilibrio della gestione corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa corrente iscritto in entrata	(+)	245.342,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	9.677.258,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		3.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	18.178,32
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	7.842.192,40
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		488.386,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	226.483,65
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	(-)	130.706,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.741.397,56
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.606.612,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	149.756,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.490.765,82
– Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	590.312,96
– Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	802.304,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.098.148,30
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	990.546,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.107.602,21

Gestione in c/ Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.122.364,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	634.339,92
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	284.157,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	18.178,32
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	149.756,14
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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.040.581,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	654.752,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		184.593,98
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.179,96
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		96.414,02
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	460.408,36
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-363.994,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.675.359,80
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	590.312,96
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	890.484,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.194.562,32
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.450.954,45
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		743.607,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.490.765,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.118.225,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	590.312,96
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	990.546,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	802.304,56
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-10.623,11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della G.C. . munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2022, il Comune di GOLFO ARANCI ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

TITOLO	Residuo Attivo da Cont. Competenza (a)	Residuo Attivo da Cont. Residui (d)	Residuo da Ripartire (c=a+b)	di cui potenzialmente realizzabili (d)	di cui Accantonati per Duplici Esigibilità (d)	% Duplici Esigibilità (f=a/c)	% accantonamento ICDE (g=a/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.488.624,92	1.356.407,99	3.443.832,58	3.443.832,58	3.331.588,38	96,76%	96,76%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati							
1.0101.06 - Imposta municipale propria	926.634,96	866.569,78	1.793.224,74	1.793.224,74	1.774.387,00	98,95%	98,95%
1.0101.06.000 - Imposta municipale propria	926.634,96	866.569,78	1.793.224,74	1.793.224,74	1.774.387,00	98,95%	98,95%
1.0101.06.002 - Imposta municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	333.951,00	696.438,00	1.030.389,00	1.030.389,00	1.030.389,00	100,00%	100,00%
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	3.899,52	3.899,52	3.899,52	3.899,52	96,60%	96,60%
1.0101.08.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	3.899,52	3.899,52	3.899,52	3.899,52	96,60%	96,60%
1.0101.41 - Imposta di soggiorno	35.519,00	0,00	35.519,00	35.519,00	35.519,00	100,00%	100,00%
1.0101.41.000 - Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	35.519,00	0,00	35.519,00	35.519,00	35.519,00	100,00%	100,00%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	495.849,91	1.037.741,52	1.533.591,43	1.533.591,43	1.459.088,00	94,55%	94,55%
1.0101.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	495.849,91	1.037.741,52	1.533.591,43	1.533.591,43	1.459.088,00	94,55%	94,55%
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	8.621,05	48.266,44	56.887,49	56.887,49	48.000,00	84,38%	84,38%
1.0101.61.002 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	8.621,05	48.266,44	56.887,49	56.887,49	48.000,00	84,38%	84,38%
2 - Entrate extratributarie	185.985,34	190.280,31	296.270,65	296.270,65	273.978,44	92,48%	92,48%
2.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
2.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	24.949,10	4.572,09	29.521,19	29.521,19	26.452,36	89,90%	89,90%
2.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	18.948,10	1.172,09	20.120,19	20.120,19	17.052,36	84,75%	84,75%
2.01.02.01.006 - Proventi da impianti sportivi	6.000,00	3.400,00	9.400,00	9.400,00	9.400,00	100,00%	100,00%
2.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.230,04	15.116,81	18.346,85	18.346,85	16.373,88	89,25%	89,25%
2.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.645,04	2.916,81	5.561,85	5.561,85	5.561,85	100,00%	100,00%
2.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	0,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00	10.980,00	90,00%	90,00%
2.01.03.02.000 - Fidi, noleggi e locazioni	685,00	0,00	685,00	685,00	144,03	21,17%	21,17%
2.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
2.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.230,96	81.575,07	117.806,03	117.806,03	118.544,30	91,95%	91,95%
2.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	36.230,96	81.575,07	117.806,03	117.806,03	118.544,30	91,95%	91,95%
2.03 - Interessi attivi							
2.03.0300 - Altri interessi attivi	13,00	0,00	13,00	13,00	4,46	34,31%	34,31%
2.03.03.01.000 - Interessi attivi di mora	13,00	0,00	13,00	13,00	4,46	34,31%	34,31%
2.05 - Rimborsi e altre entrate correnti							
2.05.0200 - Rimborsi in entrata	41.562,24	43.421,34	84.983,58	84.983,58	80.000,00	94,14%	94,14%
2.05.02.01.001 - Rimborsi riscossi per spese di personale (comando, distacco, ferie retribuite, congedi, ecc.)	41.562,24	43.421,34	84.983,58	84.983,58	80.000,00	94,14%	94,14%
2.05.0500 - Altre entrate correnti n.c.	0,00	45.600,00	45.600,00	45.600,00	46.575,44	102,12%	102,12%
2.05.05.01.000 - Altre entrate correnti n.c.	0,00	45.600,00	45.600,00	45.600,00	46.575,44	102,12%	102,12%
Totale	1.592.610,26	2.146.692,97	3.739.303,23	3.739.303,23	3.605.566,82	96,42%	96,42%

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9,1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di GOLFO ARANCI ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Di seguito i risultati:

Residui Attivi

Totale	Residui Attivi da Genc. Competenza 01	Residui Attivi da Genc. Residui (5)	Residui da liquidare (7+9)	di cui potenzialmente esigibili (4)	di cui Accertamenti per Dabito Esigibilità (6)	% Dabito Esigibilità (6)	% accertamento CCS (9+10)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.518.728,18	1.496.437,88	2.085.188,35	2.445.832,68	2.521.586,48	86,52%	98,76%
1.0201 - Imposte tasse e proventi assimilati							
1.0101.01 - Imposta municipale propria	167.787,27	808.589,18	1.837.171,08	1.795.274,18	1.714.381,08	96,55%	88,85%
1.0101.06 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	2.808,50	2.808,50	2.808,50	2.808,50	96,60%	86,60%
1.0101.16 - Addizionale comunale IRES	1.284,64	8,00	1.384,64				
1.0101.41 - Imposta di soggiorno	80.345,24	8,00	80.345,24	50.518,00	55.318,00	97,37%	100,00%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	485.849,91	1.237.741,52	1.531.591,43	1.310.391,43	1.438.000,00	94,55%	94,35%
1.0101.81 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	6.821,81	48.268,44	55.090,49	58.887,49	48.000,00	84,35%	84,88%
1.0101.90 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	846,53	8,00	846,53				
2 - Trasferimenti correnti	41.817,18	97.496,82	188.476,30				
2.0201 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	26.825,76	11.925,76	88.651,50				
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	12.981,42	35.108,54	48.071,98				
3 - Entrate sostitutive	108.614,52	180.285,31	298.959,83	296.270,65	278.856,44	91,85%	92,48%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
3.01.0101 - Vendita di beni	31,80	8,00	38,80		8,00	8,00%	non accertato
3.01.0102 - Entrate dalla vendita e dall'espansione di servizi	28.289,35	4.572,08	52.381,47	28.521,19	28.452,18	88,69%	89,89%
3.01.0103 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.588,34	15.118,81	18.305,73	18.346,65	18.171,88	87,52%	88,25%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti							
3.02.0201 - Entrate da sanzioni derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	95.219,96	87.378,07	117.898,03	117.898,03	118.588,50	99,65%	11,85%
3.03 - Interessi attivi							
3.03.0101 - Altri interessi attivi	0,00	8,00	13,00	13,00	4,48	34,31%	32,31%
3.04 - Riscatti e altre entrate correnti							
3.04.0101 - Riscatti in vendita	41.562,24	43.471,34	84.081,38	84.081,38	84.000,00	94,18%	84,18%
3.04.0102 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	45.400,00	45.400,00	45.400,00	45.378,43	99,95%	88,80%
4 - Entrate in conto capitale	68.700,00	683.606,36	764.386,34				
4.02 - Contributi agli investimenti							
4.02.0101 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	75.800,00	413.818,36	698.888,36				
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale							
4.03.0101 - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	0,00	78.000,00	78.000,00				
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
4.04.0101 - Alienazione di beni materiali	4.700,00	8,00	4.708,00				
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	591.317,88	591.317,88				
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie							
5.04.0101 - Prelevi da depositi bancari	0,00	591.117,68	591.117,68				
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.800,98	96.859,81	30.462,09				
9.01 - Entrate per partite di giro							
9.01.0101 - Riscatti su redditi da lavoro autonomo	154,51	8,00	454,51				
9.01.0102 - Altre entrate per partite di giro	1.515,22	8,00	1.515,22				
9.02 - Entrate per conto terzi							
9.02.0101 - Riscatti per deposito di beni e servizi per conto terzi	3.536,21	8,00	3.576,21				
9.02.0102 - Depositi ricevuti terzi	1.242,76	104,00	7.196,21				
9.02.0103 - Riscatti ricevuti e redditi per conto terzi	1.515,81	14.704,81	18.205,18				
Totale	1.784.944,21	2.586.824,31	3.289.878,38	3.739.931,23	3.405.562,92	96,56%	96,62%

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Titolo	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	3.809,92	213.964,51	211.388,10	540.652,38	990.797,65	1.581.925,34	3.541.722,90
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							0,00	0,00
Totale	0,00	3.809,92	213.164,51	211.388,10	540.652,38	990.797,65	1.581.925,34	3.541.722,90
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				35.120,56	0,00	31.925,76	42.388,10	109.434,42
Totale				35.120,56	0,00	31.925,76	42.388,10	109.434,42
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		12.286,67	2.330,14	0,00	0,00	7.842,19	42.561,82	65.022,62
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00		14.439,49	67.135,39	0,00	36.238,96	117.806,03
3.03 - Interessi attivi						0,00	13,90	13,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti				45.600,30	16.405,00	26.925,46	41.561,34	130.583,58
Totale	0,00	12.286,67	2.330,14	60.039,49	67.135,39	34.767,65	120.370,02	313.425,43
4 - Entrate in conto capitale								
4.01 - Tributi in conto capitale							0,00	0,00
4.02 - Contributi agli investimenti		445.708,36		14.648,00		153.200,00	76.600,00	690.200,36
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale					0,00	70.000,00		70.000,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							4.100,00	4.100,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale						0,00	0,00	0,00
Totale		445.708,36		14.648,00	0,00	223.200,00	80.700,00	764.300,36
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			591.117,65					591.117,65
Totale			591.117,65					591.117,65
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
9.01 - Entrate per partite di giro							1.200,73	1.200,73
9.02 - Entrate per conto terzi	0,00	154,06	11.022,73	0,00	5.233,11	449,11	13.880,76	29.480,04
Totale	0,00	154,06	11.022,73	0,00	5.233,11	449,11	13.880,76	30.749,77

Residui passivi

Titolo, Complesso	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 - Spese correnti									
1.01 - Redditi da lavoro dipendente							5.058,58	51.742,75	57.401,33
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente							988,52	8.076,84	9.265,36
1.03 - Acquisto di beni e servizi		2.589,00		19.577,57	5.064,61	24.019,61	12.803,82	891.982,62	915.937,23
1.04 - Trasferimenti correnti							0,00	35.120,56	35.120,56
1.06 - Altre spese per redditi da capitale								35.599,40	35.599,40
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate								20.000,00	20.000,00
1.10 - Altre spese correnti								3.210,57	3.210,57
Totale		2.589,00		19.577,57	5.064,61	24.019,61	18.355,92	1.062.540,57	1.132.547,28
2 - Spese in conto capitale									
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		341,38	120.119,08		2.398,94	547,76	40.924,96	129.332,04	301.664,16
2.05 - Altre spese in conto capitale								20.000,00	20.000,00
Totale		341,38	120.119,08		2.398,94	547,76	40.924,96	149.332,04	321.672,16
7 - Spese per conto terzi e partite di giro									
7.01 - Uscite per partite di giro								1.200,73	1.200,73
7.02 - Uscite per conto terzi	100,00		2.275,00	24.107,35	45.378,65	5.962,40	1.552,61	8.015,15	87.296,16
Totale	100,00		2.275,00	24.107,35	45.378,65	5.962,40	1.552,61	9.222,87	88.499,88
Totale	100,00	3.130,38	130.394,08	43.684,92	52.843,20	30.429,77	60.833,49	1.221.102,58	1.542.718,52

I residui passivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo Complesso	2015	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 - Spese correnti	1.268,00	2.520,00	7.545,00	81.778,90	53.216,35	31.006,61	635.712,01	813.046,87
1.01 - Redditi da lavoro dipendente				29.795,46		305,41	181.304,84	131.295,73
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente				38.578,29	37.398,84		22.027,18	97.992,31
1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.268,00	2.520,00	7.545,00	13.884,15	15.603,55	10.558,75	474.729,07	533.446,26
1.04 - Trasferimenti correnti			258,00	158,19			37.287,38	37.695,54
1.09 - Rimborzi e poste correttive delle entrate						12.342,43	363,00	12.706,93
2 - Spese in conto capitale				84.089,53	16.080,09	285.547,56	436.613,04	822.330,22
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				84.089,53	36.000,09	283.693,38	431.098,67	814.990,60
2.03 - Contributi agli investimenti						1.856,17		1.856,17
2.05 - Altre spese in conto capitale							5.514,37	5.514,37
7 - Spese per conto terzi e partite di giro					12.000,00	1.100,00	12.536,03	25.636,03
7.02 - Uscite per conto terzi					12.000,00	1.100,00	12.536,03	25.636,03
Totale	1.268,00	2.520,00	7.545,00	165.868,43	81.296,44	317.654,17	1.084.861,08	1.661.015,12

LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati emessi 8350 reversali e 4.049 mandati ed alla data di chiusura dell'esercizio, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2021		589.423,25	1.325.709,70	1.915.132,95
riscossioni effettuate	competenza	415.417,01	6.703.399,99	7.118.817,00
	residui	237.443,73	943.447,87	1.180.891,60
	totali	652.860,74	7.646.847,86	8.299.708,60
pagamenti effettuati	competenza	236.851,30	7.220.404,42	7.457.255,72
	residui	507.627,22	841.106,47	1.348.733,69
	totali	744.478,52	8.061.510,89	8.805.989,41
fondo cassa con operazioni emesse		497.805,47	911.046,67	1.408.852,14
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		497.805,47	911.046,67	1.408.852,14

Titolo	Prez. Acquisita (€)	Rendita (Report %)	Messa a Disposizione (€)	Prez. Cassa (€)	Prevaluto (Comp. %)	Prevaluto (Comp. %)	Prevaluto (Comp. %)	Prevaluto (Comp. %)	% Rendito (Imp. %)	% Rendimento (Comp. %)
10 - 000 - Rendito di Cassa Iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito
10 - 001 - Rendito di Amministrazione	4.126.576,76	0,00	2.228.976,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito
10 - 002 - Fidi di Parte Corrente	345.343,63	0,00	345.343,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito
10 - 003 - Fidi di Parte Capitale	654.654,95	0,00	654.654,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito
10 - 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.536.915,08	2.878.953,90	9.415.568,99	8.415.568,99	1.603.362,86	923.112,28	6.506.495,86	69,95%	69,95%	
10 - 10001 - Imposte tasse e versamenti previdenziali	8.512.880,13	3.870.643,10	8.591.333,23	8.395.513,23	5.639.547,19	923.112,28	6.561.819,39	65,68%	65,68%	
10 - 10001 - Riscatti prepagati da Amministrazioni (Irrati)	24.915,87	0,00	24.915,87	24.915,87	24,025,67	0,00	24,025,67	100,00%	100,00%	
10 - 2 - Trattenimenti correnti	2.082.108,08	98.484,19	2.180.618,68	2.180.618,68	1.794.482,62	47,496,04	1.845.987,46	87,84%	87,84%	
10 - 20001 - Trattenimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.081.915,46	98.484,19	2.180.403,65	2.180.403,65	1.794.482,62	47,495,03	1.841.907,85	87,65%	87,65%	
10 - 20002 - Trattenimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	non vi è rendito	
10 - 20003 - Trattenimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	non vi è rendito	
10 - 20004 - Trattenimenti correnti da Istituzioni Sociali Finanziarie	202,62	0,00	202,62	202,62	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
10 - 20005 - Trattenimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	non vi è rendito	
10 - 3 - Entrate straordinarie	585.948,33	858.261,79	1.242.719,12	1.242.719,12	528.642,25	368.757,97	809.486,26	71,57%	71,57%	
10 - 301 - Incasso di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	178.765,74	407.045,26	765.765,00	765.765,00	311.545,41	291.745,88	633.209,00	65,59%	65,59%	
10 - 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	114.000,00	151.729,38	265.729,38	265.729,38	38.647,38	75.995,51	176.115,87	66,27%	66,27%	
10 - 303 - Interessi attivi	5.250,00	447,56	5.697,56	5.697,56	1.046,15	402,59	5.250,00	92,14%	92,14%	
10 - 305 - Rimborsi e altre entrate correnti	98.762,59	97.500,57	195.263,16	195.263,16	38.526,46	87.111,63	87.097,43	44,77%	44,77%	
10 - 4 - Entrate in conto capitale	286.608,16	332.535,37	1.019.214,73	1.019.214,73	281.457,12	46.812,11	248.598,83	24,40%	24,40%	
10 - 401 - Rimborsi conto capitale	38.000,00	0,00	38.000,00	38.000,00	8.541,75	0,00	8.541,75	22,48%	22,48%	
10 - 402 - Contributi agli investimenti	125.880,16	940.377,12	368.886,28	368.886,28	40.170,32	38.368,76	78.547,86	102,1%	102,1%	
10 - 403 - Altri trattenimenti in conto capitale	0,00	32.875,15	32.875,15	32.875,15	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
10 - 404 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	non vi è rendito	
10 - 405 - Altre entrate in conto capitale	161.600,00	11.602,12	173.202,12	173.202,12	70.746,05	13.862,35	166.450,00	106,20%	106,20%	
10 - 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	891.117,65	891.117,65	891.117,65	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
10 - 504 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	891.117,65	891.117,65	891.117,65	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
10 - 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	non vi è rendito	
10 - 603 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	non vi è rendito	
10 - 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.460.412,08	22.771,56	1.473.953,56	1.473.953,56	1.008.763,39	6.414,73	1.396.178,13	71,81%	71,81%	
10 - 901 - Entrate per conto terzi	1.337.600,00	0,00	1.337.600,00	1.337.600,00	1.016.855,71	0,00	1.016.855,71	75,98%	75,98%	
10 - 902 - Entrate per conto terzi	122.812,08	22.771,56	165.583,64	165.583,56	31.233,68	6.414,73	171.228,41	92,64%	92,64%	
Totale	14.479.762,08	4.961.527,88	19.452.899,92	19.452.899,92	9.225.738,56	1.383.836,04	16.811.164,32	54,58%	54,58%	

Titolo	Prez. Acquisita (€)	Rendita (Report %)	Messa a Disposizione (€)	Prez. Cassa (€)	Prevaluto (Comp. %)	Prevaluto (Comp. %)	Prevaluto (Comp. %)	Prevaluto (Comp. %)	% Rendito (Imp. %)	% Rendimento (Comp. %)
1 - Spese correnti										
101 - Renditi da lavoro dipendenti	1.317.174,40	0,00	49.391,40	1.596.565,84	1.572.585,45	1.288.175,75	41.791,31	1.529.665,66	64,57%	
102 - Imposte e tasse e carico differito	693.285,24	0,00	3.711,87	204.061,83	204.413,81	176.497,30	3.391,72	179.993,11	68,03%	
103 - Acquisto di beni e servizi	5.449.333,88	0,00	879.441,27	6.328.683,83	6.462.626,47	5.628.827,83	779.532,62	4.487.760,55	68,19%	
104 - Trattenimenti correnti	2.843.410,30	0,00	175.551,94	3.213.962,28	3.213.962,28	1.400.754,51	1.663.331,81	1.580.889,32	72,19%	
105 - Interessi passivi	87.591,40	0,00	0,00	87.591,40	87.591,40	87.591,40	0,00	87.591,40	100,00%	
106 - Altre spese per reddito da capitale	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00	55.000,00	6.300,10	0,00	6.300,10	11,47%	
109 - Rimborsi su quote cedute delle entrate	118.036,14	0,00	913,00	118.949,14	118.949,14	93.627,87	915,00	84.343,97	70,88%	
110 - Altre spese correnti	1.503.521,79	1.175.943,21	328.483,61	486,10	52.333,82	91.781,82	49.860,73	486,10	20,347,63	49,19%
Totale	16.974.230,02	1.175.943,21	228.483,61	1.184.579,61	10.676.496,77	9.876.875,18	6.779.451,85	994.578,57	7.774.822,48	73,87%
2 - Spese in conto capitale										
201 - Titoli in conto capitale e conto dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	
202 - Investimenti fissi e fondi e acquisto di terreni	1.214.991,82	0,00	267.134,34	1.482.126,16	1.468.182,47	834.389,89	93.125,77	977.493,68	35,82%	
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	
204 - Altri investimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	
205 - Altre spese in conto capitale	893.601,08	0,00	654.752,52	0,00	38.040,38	38.040,38	6.871,29	0,00	6.871,29	7,69%
Totale	1.593.385,72	0,00	654.752,52	287.154,34	1.527.796,04	1.784.231,85	881.241,28	93.125,77	964.365,85	57,76%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie										
301 - Acquisto di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	non vi è rendito	
4 - Rimborsi di prestiti										
401 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	113.706,32	0,00	0,00	193.786,32	118.786,32	130.706,32	0,00	130.706,32	100,00%	
Totale	130.786,32	0,00	0,00	130.786,32	130.786,32	130.786,32	0,00	130.786,32	100,00%	
7 - Spese per conto terzi e partite di giro										
701 - Uscite per conto terzi	1.307.600,00	0,00	0,00	1.308.099,96	1.308.099,96	1.016.706,52	489,86	1.016.264,48	77,66%	
702 - Uscite per conto terzi	142.812,08	0,00	0,00	225.253,84	225.051,84	25.439,76	5.682,41	31.941,41	13,47%	
Totale	1.450.412,08	0,00	0,00	1.533.353,80	1.533.151,80	1.042.146,28	6.182,27	1.039.248,89	68,87%	
Totale	14.479.762,08	1.175.943,21	585.238,17	1.457.468,25	15.871.130,91	16.187.965,35	8.845.744,73	1.093.597,13	9.319.541,89	73,91%

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872. legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Le entrate corrente sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;

Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2022 le entrate correnti si sono caratterizzate dalla seguente andamento:

Titolo	Previs. Iniziale (a)	Variazione (b)	Previs. Aggiornata (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo Provisoria (e=d/c)	Incasso (f)	% Incasso (g=f/d)	Risultato da Apertura (h)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	117.430,95	1.734.523,80	1.851.954,75	0,00		0,00		0,00
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	1.606.612,32	1.606.612,32	0,00		0,00		0,00
0.02 - Fpe di Parte Corrente	117.430,95	127.911,48	245.342,43	0,00		0,00		0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.462.052,00	134.885,80	6.596.937,80	7.202.111,45	110,18%	5.663.382,86	78,64%	1.538.728,59
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	6.462.052,00	110.988,11	6.573.040,11	7.179.675,78	110,21%	5.639.547,19	78,56%	1.538.728,59
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	24.035,67	24.035,67	24.035,67	100,00%	24.035,67	100,00%	0,00
2 - Trasferimenti correnti	1.578.666,53	423.472,93	2.002.139,46	1.836.879,72	91,75%	1.794.482,62	97,69%	42.388,10
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.578.666,53	423.472,93	2.002.139,46	1.836.879,72	91,70%	1.794.482,62	97,99%	42.388,10
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	220,00	0,00	220,00	0,00		0,00		0,00
2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3 - Entrate extratributarie	598.868,00	-12.921,67	585.946,33	638.276,81	108,93%	528.642,29	82,82%	108.634,52
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	438.110,00	-39.405,26	398.704,74	363.570,73	101,23%	351.542,41	91,07%	33.828,32
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	136.000,00	8.000,00	144.000,00	136.935,26	120,99%	100.677,30	73,54%	36.250,96
3.03 - Interessi attivi	5.050,00	0,00	5.050,00	1.909,18	37,81%	1.886,18	99,32%	13,00
3.05 - Rimborzi e altre entrate correnti	60.708,00	18.486,51	79.194,51	116.088,54	131,65%	74.526,40	64,20%	41.562,24

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Totale		Pres. Tributi (A)	Variazioni (B)	Pres. Assessorio (C = A+B)	Assessorio (D)	% Assessorio Pres. Tributi (E = D/A)	Incasso (F)	% Incasso (G = F/A)	Positivo del Rapporto (H)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		6.482.832,06	134.883,80	6.536.815,86	7.202.911,45	110,18%	5.663.362,06	79,64%	1.538.728,59
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati		6.482.832,06	118.844,15	6.542.840,15	7.178.873,39	109,21%	5.639.347,19	78,54%	1.578.726,99
1.0101.06 - Imposta municipale propria		3.730.800,00	216.383,14	3.946.815,14	4.562.412,20	115,62%	3.582.218,06	79,72%	871.181,22
1.0101.06.000 - Imposta municipale propria		3.730.800,00	216.383,14	3.946.815,14	4.562.412,20	116,65%	3.582.218,06	86,32%	131.235,22
1.0101.06.000.000 - Imposta municipale propria su valore di attività di servizio e controllo		410.000,00	0,00	410.000,00	611.000,00	149,12%	0,00	0,00%	811.000,00
1.0101.06 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.06.000.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF		0,00	0,00	0,00	4.336,40	Infinito	3.856,76	79,18%	1.284,64
1.0101.16.000 - Addizionale comunale IRPEF		0,00	0,00	0,00	4.336,40	Infinito	3.856,76	91,90%	1.284,64
1.0101.41 - Imposta di soggiorno		681.300,00	126.169,73	777.499,73	832.816,77	108,21%	781.864,93	92,77%	66.945,24
1.0101.41.000 - Imposta di soggiorno su attività di servizio e controllo		681.300,00	126.169,73	777.499,73	787.286,17	101,28%	764.864,93	99,21%	1.426,24
1.0101.41.000.000 - Imposta di soggiorno su attività di servizio e controllo		0,00	0,00	0,00	95.578,00	Infinito	0,00	0,00%	95.578,00
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		3.913.332,00	-236.960,80	3.681.332,00	3.634.687,00	98,39%	3.158.847,00	79,03%	-495.849,81
1.0101.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.51.000.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani su attività di servizio e controllo		3.913.332,00	-236.960,80	3.681.332,00	3.634.687,00	98,39%	3.158.847,00	79,03%	-495.849,81
1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		500,00	-500,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.52.000 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.52.000.000 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche su attività di servizio e controllo		500,00	-500,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.61 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.61.000 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.81 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0,00	2.425,00	2.425,00	8.482,75	477,52%	1.865,76	10,98%	8.421,25
1.0101.81.000 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.81.000.000 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi su attività di servizio e controllo		0,00	2.425,00	2.425,00	8.482,75	477,52%	1.865,76	10,98%	8.421,25
1.0101.94 - Tributo per i servizi individuali (TARI)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.94.000 - Tributo per i servizi individuali (TARI) su attività di servizio e controllo		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.97 - Altre imposte n.a.c.		180.965,00	5,00	180.965,00	180.965,00	100,00%	180.965,00	100,00%	0,00
1.0101.97.000 - Altre imposte n.a.c.		180.965,00	5,00	180.965,00	180.965,00	100,00%	180.965,00	100,00%	0,00
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		5.958,00	-3.715,82	2.242,18	2.242,18	100,00%	1.327,55	61,56%	645,53
1.0101.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.99.000.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. su attività di servizio e controllo		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0101.99.000.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. su attività di servizio e controllo		5.958,00	-3.715,82	2.242,18	2.242,18	100,00%	1.327,55	61,56%	645,53
1.0101 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		0,00	24.835,67	24.835,67	24.835,67	100,00%	24.835,67	100,00%	0,00
1.0101.01 - Fondi perequativi dello Stato		0,00	24.835,67	24.835,67	24.835,67	100,00%	24.835,67	100,00%	0,00
1.0101.01.000 - Fondi perequativi dello Stato		0,00	24.835,67	24.835,67	24.835,67	100,00%	24.835,67	100,00%	0,00
Totale		6.482.832,06	134.883,80	6.536.815,86	7.202.911,45	110,18%	5.663.362,06	79,64%	1.538.728,59

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo	Prez. Initial (0)	Variazioni (1)	Prez. Assoluta (2+4+5)	Assoluta (3)	% Finalizz. Programm. (6+7/3)	Prezzo (1)	% Prezzo (2+3)	Resche da Esercizio (4)
2 - Trasferimenti correnti	1.579.466,58	421.472,91	2.002.119,46	1.836.870,32	91,75%	1.794.482,62	97,69%	42.188,16
(2) 2.0100 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.579.466,58	421.472,91	2.002.119,46	1.836.870,32	91,75%	1.794.482,62	97,69%	42.188,16
(3) 2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	168.718,48	146.832,10	315.550,58	300.506,35	95,54%	271.033,07	90,19%	29.486,68
(4) 2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazione Centrale	50.110,49	636,21	50.746,70	52.265,31	90,42%	52.265,31	100,00%	0,00
(5) 2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministero	81.817,20	117.196,79	199.013,99	218.119,68	99,79%	211.154,76	95,70%	166,92
(6) 2.01.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Interno - Ministero Giustizia	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(7) 2.01.01.01.003 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	38.815,79	0,00	38.815,79	38.815,79	100,00%	0,00	0,00%	38.815,79
(4) 2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.408.726,00	271.640,81	1.680.366,81	1.536.364,97	91,65%	1.523.442,54	90,16%	12.991,62
(5) 2.01.01.01.004 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.410.110,00	84.792,84	1.494.902,84	1.319.768,54	93,38%	1.210.466,54	89,66%	8.826,41
(6) 2.01.01.01.005 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	90.200,00	239.072,12	329.272,12	274.399,08	89,69%	270.117,89	89,51%	4372,00
(7) 2.01.01.01.006 - Trasferimenti correnti da Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(8) 2.01.01.01.008 - Trasferimenti correnti da Comuni	1.000,00	2.376,26	3.376,26	2.376,16	92,29%	1.376,36	100,00%	0,00
(9) 2.01.01.01.009 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(10) 2.01.01.01.010 - Trasferimenti correnti da Enti regionali e comuni ad enti adozione progetti di parte a vario natura politica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(5) 2.0101.03 - Trasferimenti correnti da Enti di Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(6) 2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Enti di Presidenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(2) 2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(3) 2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(4) 2.01.02.01.001 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(2) 2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(3) 2.0103.01 - Altri trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(4) 2.01.03.01.001 - Altri trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(2) 2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	228,00	0,00	228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(3) 2.0104.01 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	228,00	0,00	228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(4) 2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	228,00	0,00	228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(2) 2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Fondo del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(3) 2.0105.01 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(4) 2.01.05.01.000 - Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.579.466,58	421.472,91	2.002.119,46	1.836.870,32	91,75%	1.794.482,62	97,69%	42.188,16

[illegible]

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

Missione	Pres. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Pres. Accertata (c=a+b)	Impegnata (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/c)	da pagare (j)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.089.582,04	494.882,91	2.584.389,95	1.930.331,77	154.081,98	0,00	81,60%	1.627.341,06	84,38%	302.890,68
02 - Ordine pubblico e sicurezza	276.874,25	24.287,75	301.162,00	254.586,07	0,00	0,00	84,52%	222.936,27	81,48%	21.650,80
04 - Istruzione e diritto allo studio	244.886,57	30.353,39	278.240,96	160.498,24	0,00	0,00	57,68%	114.090,65	71,08%	46.407,59
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	16.478,00	355,00	16.833,00	16.361,42	0,00	0,00	86,89%	16.321,14	96,15%	40,28
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	60.600,71	16.390,00	76.990,71	65.091,05	0,00	0,00	84,54%	52.543,31	68,11%	12.347,74
07 - Turismo	560.300,00	1.028.131,19	1.588.431,19	1.509.265,61	0,00	0,00	95,32%	1.150.056,68	76,28%	359.293,01
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	57.112,00	11.238,78	68.590,78	55.962,82	8.187,80	0,00	83,44%	47.030,02	84,78%	8.832,80
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.974.305,00	105.432,33	2.159.737,33	1.831.451,73	33.450,79	0,00	86,15%	1.875.852,66	87,58%	155.625,13
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	375.870,41	138.024,25	513.894,66	418.451,31	26.104,85	0,00	87,32%	382.220,87	81,34%	36.230,84
11 - Soccorso civile	6.326,39	9.060,09	17.376,39	6.191,12	4.518,43	0,00	62,21%	3.100,00	50,07%	3.891,12
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	877.229,00	287.373,85	1.164.602,85	620.094,68	6,81	0,00	53,87%	577.271,65	82,38%	110.823,03
13 - Tutela della salute	55.100,00	46.887,19	95.987,19	33.117,28	0,00	0,00	34,50%	29.677,11	85,61%	3.440,17
14 - Sviluppo economico e	72.753,76	26.665,76	101.419,52	68.736,81	0,00	0,00	67,79%	67.494,03	86,19%	1.242,78
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	33.242,83	0,00	33.242,83	32.484,65	0,00	0,00	97,72%	32.484,65	100,00%	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	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	21.885,80	21.885,80	20.850,00	0,00	0,00	95,24%	20.850,00	100,00%	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	780.000,00	0,00	780.000,00	780.000,00	0,00	0,00	100,00%	780.000,00	100,00%	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1.198.673,36	-22.830,15	1.175.843,21	0,00	0,00	1.175.843,21	100,00%	0,00	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	161.518,16	0,00	161.518,16	161.518,16	0,00	0,00	100,00%	161.518,16	100,00%	0,00
Totale	8.824.997,48	2.279.958,86	11.104.956,34	7.972.898,72	226.483,45	1.175.843,21	84,42%	6.918.358,15	86,67%	1.062.548,57

LE ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

TITOLO	Pres. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Pres. Accertata (c=a+b)	Accertata (d)	% Realizzo Previsione (e=d/c)	Ingresso (f)	% Ingresso (g=f/d)	Residuo da Bilancio (h)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	582.370,87	1.174.333,69	1.756.704,56	0,00		0,00		0,00
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
0.00.0000 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	1.122.364,64	1.122.364,64	0,00		0,00		0,00
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale	0,00	1.122.364,64	1.122.364,64	0,00		0,00		0,00
0.03 - Fpr di Parte Capitale	582.370,87	51.969,05	634.339,92	0,00		0,00		0,00
0.03.0100 - Fpr di Parte Capitale	582.370,87	51.969,05	634.339,92	0,00		0,00		0,00
4 - Entrate in conto capitale	277.600,00	9.089,16	286.689,16	284.157,72	99,12%	203.457,72	71,40%	88.700,00
4.01 - Tributi in conto capitale	20.000,00	0,00	20.000,00	4.532,75	22,66%	4.532,75	100,00%	0,00
4.01.0100 - Imposte da sanatorie e condoni	20.000,00	0,00	20.000,00	4.532,75	22,66%	4.532,75	100,00%	0,00
4.01.0200 - Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
4.02 - Contributi agli investimenti	116.600,00	9.089,16	125.689,16	124.778,32	99,28%	48.178,32	38,61%	76.600,00
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	116.600,00	0,00	116.600,00	106.600,00	91,42%	30.000,00	28,14%	76.600,00
4.02.0600 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	9.089,16	9.089,16	18.178,32	200,00%	18.178,32	100,00%	0,00
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
4.03.1000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e	0,00	0,00	0,00	4.100,00	Infinito	0,00	0,00%	4.100,00
4.04.0100 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	4.100,00	Infinito	0,00	0,00%	4.100,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	141.000,00	0,00	141.000,00	150.746,65	106,91%	150.746,65	100,00%	0,00
4.05.0100 - Permessi di costruire	141.000,00	0,00	141.000,00	150.746,65	106,91%	150.746,65	100,00%	0,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
5.04.0100 - Prelevi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
6.03.0100 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00

LE SPESE PER INVESTIMENTO

Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l'Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall'Ente. La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato ¹, indica che tali somme sono state accertate nell'esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto. Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa (i Macroaggregati).

Missione	Prev. iniziale (d)	Variazioni (d)	Prev. Assestata (d = a + b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (d)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g = d/(d+f))	Pagato (f)	% Pagato (h = f/(d+f))	da pagare (f)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	89.353,55	89.353,55	44.525,22	0,00	0,00	65,73%	31.236,34	76,99%	11.088,88
04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	125.050,00	125.050,00	3.500,00	121.550,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%	3.500,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	232.000,00	232.000,00	24.280,95	187.967,97	0,00	99,95%	24.280,95	100,00%	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	97.966,00	145.889,16	243.855,16	97.996,00	141.703,76	0,00	98,88%	97.996,00	99,97%	30,00
07 - Turismo	0,00	47.000,00	47.000,00	26.922,34	15.890,55	0,00	99,58%	26.922,34	100,00%	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	61.500,00	61.500,00	3.322,01	44.640,00	0,00	81,24%	3.322,01	100,00%	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	50.000,00	128.717,12	178.717,12	29.686,00	21633,97	0,00	28,72%	12.717,32	42,64%	16.968,68
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	498.164,69	388.386,71	886.551,40	581.071,98	66.235,01	0,00	94,28%	584.042,29	85,88%	96.129,88
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	95.240,18	29.126,31	128.366,49	107.468,82	15.540,06	0,00	98,95%	105.852,01	98,50%	1.616,79
13 - Tutela della salute	0,00	23.000,00	23.000,00	20.000,00	0,00	0,00	86,96%	0,00	0,00%	23.000,00
Totale	705.370,87	1.218.022,85	1.915.393,72	1.840.581,32	654.752,52	0,00	88,51%	891.241,28	85,65%	149.340,04

Analisi per macroaggregato

Titolo	Prev. iniziale (d)	Variazioni (d)	Prev. Assestata (d = a + b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (d)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g = d/(d+f))	Pagato (f)	% Pagato (h = f/(d+f))	da pagare (f)
2 - Spese in conto capitale	705.370,87	1.218.022,85	1.915.393,72	1.840.581,32	654.752,52	0,00	88,51%	891.241,28	85,65%	149.340,04
2.02 - Investimenti fissi e in c/capitale	705.370,87	1.218.022,85	1.915.393,72	1.840.581,32	654.752,52	0,00	88,51%	891.241,28	85,65%	149.340,04
2.02.01.01.001 - Invest. di natura straordinaria	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%	3.500,00
2.02.01.02.001 - Beni e servizi	0,00	11.894,00	11.894,00	6.636,00	0,00	0,00	55,80%	0,00	0,00%	6.636,00
2.02.01.03.001 - Impianti e attrezzature	0,00	811,94	811,94	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.02.01.04.001 - Impianti	38.537,38	6.275,71	44.813,09	38.537,38	0,00	0,00	85,87%	38.537,38	99,87%	135,84
2.02.01.05.001 - Macchine	0,00	21.490,00	21.490,00	28.238,00	0,00	0,00	94,35%	21.490,00	76,80%	4.250,00
2.02.01.06.001 - Beni immobili	246.213,31	202.321,79	448.535,10	392.591,34	0,00	0,00	87,31%	402.370,40	91,94%	46.164,70
2.02.01.07.001 - Infrastrutture stradali	0,00	44.581,00	44.581,00	79.042,00	0,00	0,00	90,00%	44.581,00	92,47%	5.000,00
2.02.01.08.001 - Opere per la sistemazione del suolo	30.000,00	0,00	30.000,00	29.880,00	0,00	0,00	99,60%	29.880,00	99,60%	120,00
2.02.01.09.001 - Canali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.02.01.10.001 - Beni materiali di valore culturale, storico ed artistico	0,00	19.250,00	19.250,00	19.250,00	0,00	0,00	100,00%	19.250,00	100,00%	0,00
2.02.01.11.001 - Materiali	0,00	84.670,00	84.670,00	84.670,00	0,00	0,00	100,00%	84.670,00	100,00%	0,00
2.02.01.12.001 - Ricerche	0,00	17.841,33	17.841,33	17.841,33	0,00	0,00	100,00%	17.841,33	100,00%	0,00
2.02.01.13.001 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03.01.01.001 - Fondi pluriennali vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03.01.02.001 - Fondi pluriennali vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03.01.03.001 - Rimborsi in conto capitale a famiglie di persone non disposte a traslocare le loro abitazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03.01.04.001 - Rimborsi in conto capitale a famiglie di persone non disposte a traslocare le loro abitazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03.01.05.001 - Rimborsi in conto capitale a famiglie di persone non disposte a traslocare le loro abitazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2.03.01.06.001 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Totale	705.370,87	1.218.022,85	1.915.393,72	1.840.581,32	654.752,52	0,00	88,51%	891.241,28	85,65%	149.340,04

¹ Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: "Il fondo pluriennale vincolato è 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. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse."

--

Titolo	Prev. Iniziali (A)	Variazioni (B)	Prev. Assestato (C=A+B)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa			
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00	0,00
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	2.728.976,76	2.728.976,76
0.02 - Fpv di Parte Corrente	117.430,95	527.911,68	245.342,63
0.03 - Fpv di Parte Capitale	582.370,87	31.969,05	634.339,92
Totale	699.801,82	2.988.857,49	3.608.659,31
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.0101 - Imposta tasse e proventi assimilati	6.402.032,00	110.848,13	6.512.880,13
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	24.035,67	24.035,67
Totale	6.402.032,00	134.883,80	6.536.915,80
2 - Trasferimenti correnti			
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.578.446,53	423.472,93	2.001.919,46
2.0102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	220,00	0,00	220,00
2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	1.578.666,53	423.472,93	2.002.139,46
3 - Entrate extratributarie			
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	418.110,00	-39.400,26	378.709,74
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.000,00	8.000,00	114.000,00
3.03 - Interessi attivi	5.050,00	0,00	5.050,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	69.706,00	18.484,59	88.190,59
Totale	598.866,00	-12.921,67	585.944,33
4 - Entrate in conto capitale			
4.01 - Tributi in conto capitale	20.000,00	0,00	20.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti	116.600,00	9.089,16	125.689,16
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	141.000,00	0,00	141.000,00
Totale	277.600,00	9.089,16	286.689,16
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti			
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro			
9.01 - Entrate per partite di giro	1.307.600,00	0,00	1.307.600,00
9.02 - Entrate per conto terzi	132.812,00	10.000,00	142.812,00
Totale	1.440.412,00	10.000,00	1.450.412,00
Totale	10.997.380,35	3.473.361,71	14.470.762,06

Titolo		Pres. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Pres. Assestata (c=a+b)
1 - Spese correnti				
1.01 - Redditi da lavoro dipendente		1.474.537,04	42.836,01	1.517.374,45
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente		105.360,25	94.922,99	200.283,24
1.03 - Acquisto di beni e servizi		4.128.037,02	1.321.185,64	5.449.222,66
1.04 - Trasferimenti correnti		1.477.021,33	565.589,02	2.042.610,35
1.07 - Interessi passivi		87.591,40	0,00	87.591,40
1.08 - Altre spese per redditi da capitale		55.000,00	0,00	55.000,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate		7.502,00	110.536,14	118.038,14
1.10 - Altre spese correnti		1.358.443,32	145.086,40	1.503.529,72
Totale		8.694.291,16	2.279.958,06	10.974.250,02
2 - Spese in conto capitale				
2.01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00	0,00
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		731.970,87	482.620,95	1.214.591,82
2.03 - Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
2.05 - Altre spese in conto capitale		0,00	680.801,90	680.801,90
Totale		731.970,87	1.163.422,85	1.895.393,72
3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00
4 - Rimborsi di prestiti				
4.03 - Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		130.706,32	0,00	130.706,32
Totale		130.706,32	0,00	130.706,32
7 - Spese per conto terzi e partite di giro				
7.01 - Uscite per partite di giro		1.307.600,00	0,00	1.307.600,00
7.02 - Uscite per conto terzi		132.812,00	110.000,00	242.812,00
Totale		1.440.412,00	110.000,00	1.550.412,00
Totale		10.997.380,15	3.473.381,71	14.470.762,06

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

N.	Servizi a domanda individuale	Entrate	Spese	Differenza	Copertura
1	Assistenza Domiciliare Anziani e Disabili	10.846,70	15.811,25	4.964,55	68,60
2	Affido Inserimento in Strutture infermi di mente	7.900,00	24.506,10	16.606,10	32,24
3	Servizio Estate in ... Gioco	20.898,00	67.281,59	46.383,59	31,06
4	Mensa Scolastica per la Scuola Primaria	4.206,15	7.374,84	3.168,69	57,03
5	Mensa Scolastica per la Scuola dell'infanzia	6.500,90	22.408,91	15.908,01	29,01
6	Servizio Scuolabus	5.820,80	23.956,27	18.135,47	24,30
7	Impianti Sportivi	11.000,00	31.727,30	20.727,30	34,67

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

ELENCO ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI

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:

Enti strumentali partecipati e società di capitali partecipate direttamente	%	PN2021	Quota 2022	Sito Internet	Bilancio sul sito
I & G Gallura Spa	5,56	226.598,00	12.598,85	www.iegallura.it	NO
Abbanoa Spa	0,0144645	281.275.415,00	40.685,08	www.abbanoa.it	NO

VERIFICA DEBITI/CREDITI RECIPROCI

Con note prot. 7067 e 7066 nel mese di maggio 2023 sono state inviate, rispettivamente alla società Abbanoa Spa e alla società I & G Gallura Spa, le note informative relative alla verifica dei debiti e crediti reciproci ex art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012 n 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 nella quale si chiedeva di restituire la nota, debitamente compilata e asseverata, entro il 19 maggio 2023.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	52.529,37	9.410,72	30.197,72	31.742,37
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	7.466,40	205,26	1.907,65	5.764,01
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	1.673.887,22	0,00	0,00	1.673.887,22
<i>Altre</i>	172.923,45	43.788,23	70.489,78	146.221,90
TOTALE	1.906.806,44	53.404,21	102.595,15	1.857.615,50

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fabbricati</i>	1.450.091,60	0,00	63.297,41	1.386.794,19
<i>Infrastrutture</i>	25.933.465,92	653.634,94	1.398.201,34	25.188.899,52
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	2.818.735,14	0,00	0,00	2.818.735,14
<i>Fabbricati</i>	4.261.370,12	98.898,63	129.575,49	4.230.693,26
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	3.179.722,37	239.952,24	94.822,72	3.324.851,89
TOTALE	37.643.385,15	992.485,81	1.685.896,96	36.949.974,00

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	57.525,88	901,90	3.841,47	54.586,31
<i>Mezzi di trasporto</i>	108.718,40	69.553,22	60.039,06	118.232,56
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	25.404,53	16.667,50	18.253,05	23.818,98
<i>Mobili e arredi</i>	321.241,58	0,00	77.258,30	243.983,28
<i>Altri beni materiali</i>	445.977,07	0,00	0,00	445.977,07
TOTALE	958.867,46	87.122,62	159.391,88	886.598,20

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	47.328,77	5.955,16	0,00	53.283,93
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	47.328,77	5.955,16	0,00	53.283,93

Le consistenze finali sono state determinate adeguando la quota di partecipazione posseduta con l'ultimo patrimonio netto disponibile:

RAGIONE SOCIALE	%	PN2021	Quota 2022
I & G Gallura Spa	5,56	226.598,00	12.598,85
Abbanoa Spa	0,0144645	281.275.415,00	40.685,08
		TOTALE	53.283,93

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz +	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2022 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz +	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 3.605.562,82.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2022 a conto economico è pari ad € 962.363,72 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2021 e quello del 2022 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

Voce SPD	FCDE 2022
(1) - fcde -Crediti da riscossione Imposta municipale propria	1.739.387,00
(1) - fcde -Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.117,88
(1) - fcde -Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.528.412,72
(1) - fcde -Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	59.668,78
(3) - fcde -Crediti derivanti dalla vendita di servizi	2.571,54
(3) - fcde -Crediti da fitti, noleggi e locazioni	102.915,23
(3) - fcde -Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	18.887,66
(3) - fcde -Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	110.132,31
(4) - fcde -Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	4,71
(4) - fcde -Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	139,55
(4) - fcde -Crediti diversi	39.325,44
TOTALE	3.605.562,82

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2022	
CREDITI	+	€	947.739,84
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€	3.605.562,82
CREDITI STRALCIATI	-	€	0,00
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€	150.480,56
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	591.117,65
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	-€	4.521,37
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	5.290.379,50
		€	0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	205.766,52	7.617.342,88	7.753.595,37	69.514,03
Crediti da Fondi perequativi	0,00	24.035,67	24.035,67	0,00
TOTALE	205.766,52	7.641.378,55	7.777.631,04	69.514,03

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
-----------	-----------------	---------	----------	---------------

<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	816.336,41	1.978.082,58	2.092.858,97	701.560,02
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	816.336,41	1.978.082,58	2.092.858,97	701.560,02

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	177.246,16	945.015,40	1.067.185,64	55.075,92
TOTALE	177.246,16	945.015,40	1.067.185,64	55.075,92

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	3.369,00	0,00	3.369,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	20.724,50	11.235,96	10.163,41	21.797,05
<i>altri</i>	76.202,66	1.311.380,77	1.287.790,61	99.792,82
TOTALE	100.296,16	1.322.616,73	1.301.323,02	121.589,87

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	8.028.707,07	10.613.564,92	9.939.341,86	8.702.930,13
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	1.029.197,71	150.480,56	438.080,06	741.598,21
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.057.904,78	10.764.045,48	10.377.421,92	9.444.528,34

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2022, per un importo complessivo pari ad € 150.480,56.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2022 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	214.274,40	990,51	0,00	215.264,91
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.028.509,57	813.469,25	1.722.842,34	34.119.136,48
<i>altre riserve indisponibili</i>	584,10	5.955,16	0,00	6.539,26
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	576.462,95	0,00	2.024.338,61	-1.447.875,66
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	-4.456.384,56	576.462,95	0,00	-3.879.921,61
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	-1.147.037,93	1.722.842,34	813.469,25	-237.664,84
TOTALE	30.216.408,53	3.119.720,21	4.560.650,20	28.775.478,54

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 28.775.478,54.

È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

Dare	Avere	Cod. PESP	PESP
-	813.469,25	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
813.469,25	-	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili

- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

Dare	Avere	Cod. PESP	PESP
1.722.842,34	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	1.722.842,34	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CONDGIUR	TOT_CONDINIZ	TOT_VAR+	TOT_VAR-	TOT_SALDO
Beni Mobili	958.867,46	60.935,68	133.204,94	886.598,20
Demaniale	27.383.557,52	653.634,94	1.461.498,75	26.575.693,71
Indisponibile	6.686.084,59	98.898,63	128.138,65	6.656.844,57
	35.028.509,57	813.469,25	1.722.842,34	34.119.136,48

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad Euro -1.440.929,99. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve		
AI Ib	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche da inventario	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AI Ic	da permessi di costruire	€ 990,51	€ 0,00
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 990,51	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00
AI Id	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 813.469,25	€ 1.722.842,34
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 813.469,25	€ 0,00
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 1.722.842,34
AI Ie	altre riserve indisponibili	€ 5.955,16	€ 0,00
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 5.955,16	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AI If	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AI II	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 2.024.338,61
	di cui Risultato di esercizio 2022	€ 0,00	€ 1.447.875,66
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 576.462,95
AI V	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 576.462,95	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 576.462,95	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 1.722.842,34	€ 813.469,25
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 1.722.842,34	€ 813.469,25
	di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...	€ 0,00	€ 0,00
	di cui ...	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 3.119.720,21	€ 4.560.650,20

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2022 è pari ad € 3.055.207,50 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI			2022
DEBITI	+	€	4.424.150,47
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	2.878.393,95
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	-€	3.038,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	1.542.718,52
		€	0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz +	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	3.009.100,27	87.591,40	218.297,72	2.878.393,95
TOTALE	3.009.100,27	87.591,40	218.297,72	2.878.393,95

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	911.972,67	5.792.804,40	5.649.234,28	1.055.542,79
TOTALE	911.972,67	5.792.804,40	5.649.234,28	1.055.542,79

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	20.362,20	840.160,90	851.888,59	8.634,51
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	193.229,16	688.708,83	757.856,24	124.081,75
TOTALE	213.591,36	1.528.869,73	1.609.744,83	132.716,26

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	4.390,81	1.174.655,51	1.170.655,46	8.390,86
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.093,41	407.158,52	407.424,88	10.827,05
per attività svolta per c/terzi	25.394,17	2.340,78	5.666,46	22.068,49
altri	291.025,83	1.978.681,87	1.953.496,63	316.211,07
TOTALE	331.904,22	3.562.836,68	3.537.243,43	357.497,47

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2022, imputato nel 2023 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per € 91.746,28.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 13.793.157,02.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<i>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i>	<i>VALORE INIZIALE</i>	<i>VARIAZIONE IN AUMENTO</i>	<i>VARIAZIONE IN DIMINUZIONE</i>	<i>VALORE FINALE</i>
da altre amministrazioni pubbliche	14.094.971,19	124.778,32	426.592,49	13.793.157,02
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE</i>	14.094.971,19	124.778,32	426.592,49	13.793.157,02

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 0,00.

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2023 per € 0,00.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 789.489,89 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variaz+</i>	<i>Variaz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>	<i>809.367,29</i>	<i>0,00</i>	<i>19.877,40</i>	<i>789.489,89</i>
<i>2) beni di terzi in uso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3) beni dati in uso a terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>TOTALE</i>	<i>809.367,29</i>	<i>0,00</i>	<i>19.877,40</i>	<i>789.489,89</i>

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -1.447.875,66, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE
--

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 7.083.779,10;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 24.035,67;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.836.870,72;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 426.592,49.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 88.291,95;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 4.883,26;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 250.155,75.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 252.153,97 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2022	2021	Differenza
<i>Proventi da tributi</i>	<i>7.083.779,10</i>	<i>6.445.662,91</i>	<i>638.116,19</i>
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	<i>24.035,67</i>	<i>0,00</i>	<i>24.035,67</i>
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.836.870,72</i>	<i>2.113.526,16</i>	<i>-276.655,44</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>426.592,49</i>	<i>435.926,95</i>	<i>-9.334,46</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>88.291,95</i>	<i>333.556,77</i>	<i>-245.264,82</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>4.883,26</i>	<i>6.954,32</i>	<i>-2.071,06</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>250.155,75</i>	<i>222.330,25</i>	<i>27.825,50</i>
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	<i>252.153,97</i>	<i>130.861,14</i>	<i>121.292,83</i>
TOTALE della Macro-classe A	9.966.762,91	9.688.818,50	277.944,41

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 88.010,07.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 4.336.910,13.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 87.306,91.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.523.883,10;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 1.333.296,69.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 102.595,15;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.724.279,18;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 962.363,72. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2022 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2021 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 100.000,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 889.533,15.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 175.847,31.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2022	2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	88.010,07	92.945,89	-4.935,82
Prestazioni di servizi	4.336.910,13	3.747.739,26	589.170,87
Utilizzo beni di terzi	87.306,91	122.509,58	-35.202,67
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.523.883,10	789.552,16	734.330,94
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	1.333.296,69	1.170.664,64	162.632,05
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	102.595,15	105.510,44	-2.915,29
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.724.279,18	1.699.911,34	24.367,84
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	962.363,72	80.321,13	882.042,59
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	100.000,00	409.081,69	-309.081,69
Altri accantonamenti	889.533,15	210.308,69	679.224,46

<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>175.847,31</i>	<i>130.941,07</i>	<i>44.906,24</i>
TOTALE della Macro-classe B	11.324.025,41	8.559.485,89	2.764.539,52

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 1.909,18.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 87.591,40;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

<i>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da società partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Altri proventi finanziari	1.909,18	1.200,70	708,48
Totale proventi finanziari	1.909,18	1.200,70	708,48
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	<i>87.591,40</i>	<i>91.929,94</i>	<i>-4.338,54</i>
<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale oneri finanziari	87.591,40	91.929,94	-4.338,54
TOTALE della Macro-classe C	-85.682,22	-90.729,24	5.047,02

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<i>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>TOTALE della Macro-classe D</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 149.756,14.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 40.556,33 da insussistenze del passivo;
- per Euro 136.017,08 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 4.100,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 110.618,99 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 26.688,77 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 6.000,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 26.879,39.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2022 è stato di 160.242,40.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

<i>Macro-classe E "Proventi ed Oneri"</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
---	-------------	-------------	-------------------

<i>Straordinari</i>			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	149.756,14	273.089,69	-123.333,55
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	70.000,00	-70.000,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	176.573,41	3.749.145,75	-3.572.572,34
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.100,00	0,00	4.100,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Totale proventi straordinari</i>	330.429,55	4.092.235,44	-3.761.805,89
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	143.307,76	4.308.394,62	-4.165.086,86
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	167.958,98	-167.958,98
<i>Altri oneri straordinari</i>	26.879,39	0,00	26.879,39
<i>Totale oneri straordinari</i>	170.187,15	4.476.353,60	-4.306.166,45
<i>TOTALE della Macro-classe E</i>	160.242,40	-384.118,16	544.360,56

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 165.173,34.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rileva che il risultato economico negativo di € 1.447.875,66 è dovuto principalmente a diversi fattori nei componenti negativi della gestione e precisamente a una maggiore spesa per prestazione di servizi, ad una maggiore spesa del personale, ad una maggiore svalutazione dei crediti ed a maggiori accantonamenti nonostante nei componenti positivi della gestione si registra una maggiori entrata da tributi.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla L'AQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF n°1 ottobre 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 23^o del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 5 del d. gs.112/2011 e dal punto 12^o del principio contabile n°4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO BECCU

