



COMUNE DI NORAGUGUME

Provincia di Nuoro

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2023

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

RIFERIMENTI NORMATIVI

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

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

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a. i criteri di valutazione utilizzati;
- b. le principali voci del conto del bilancio;
- c. le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e. le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f. l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g. l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h. l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i. l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

- j. 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;
- k. gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m. l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n. gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o. altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento). L'Ente ha elaborato la contabilità economico patrimoniale.

Le principali attività svolte nel corso del 2023 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Noragugume ha proceduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 07/04/2023 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28/12/2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2023 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a. CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio "Allegato C – Fondo Crediti Dubbia esigibilità".

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

b. PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2023-2025 per complessivi € 1.525.122,39 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 541.507,55
- Quota destinata ad investimenti: € 367.101,96
- Quota accantonata: € 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 616.512,88

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n 17 del 27/07/2023. Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario dei residui

Si dà atto che con Deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 26/03/2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31/12/2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31/12/2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge. Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 € 57.280,30
- Fondo anticipazioni liquidità € 0,00
- Fondo perdite società partecipate € 98.220,50
- Fondo contenzioso € 10.000,00
- Fondo di garanzia debiti commerciali € 0,00
- Altri accantonamenti € 8.374,20

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 6.208,90
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 841.958,65
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 0,00
- Altri vincoli € 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti € 960.316,33

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 01/01/2023 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2023 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 01/01/2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		a	b	c	d	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo Perdite Partecipate	98.220,50	0,00	0,00	0,00	98.220,50
Totale	Fondo perdite società partecipate	98.220,50	0,00	0,00	0,00	98.220,50
Fondo Contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale	Fondo Contenzioso	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
2153.00	FCDE Fondo Crediti dubbia e difficile esazione	59.214,35	0,00	0,00	-1.934,05	57.280,30
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità	59.214,35	0,00	0,00	-1.934,05	57.280,30
Fondo garanzia debiti commerciali						
2153.21	FONDO A GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI	5.173,81	0,00	0,00	-5.173,81	0,00
Totale	Fondo garanzia debiti commerciali	5.173,81	0,00	0,00	-5.173,81	0,00
Altri accantonamenti						
1002.00	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO AL SINDACO	7.165,20	0,00	1.182,00	0,00	8.347,20
Totale	Altri accantonamenti	7.165,20	0,00	1.182,00	0,00	8.347,20
Totale		169.773,86	0,00	1.182,00	2.892,14	173.848,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1, nonché impegni nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				a	b	c	d	e	f	g	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti da leggi												
1042.01	Fondo di solidarietà Comunale	2000.10	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	1.289,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.289,00
2021.10	TRASFERIMENTO REGIONALE "PANE E FORMAGGIO" DET 721/PROT14787	2021.10	EROGAZIONE IN FAVORE DELLE FAMIGLIE PER BONUS REGIONALE "PANE E FORMAGGIO" - CAP ENTRATA 2021-10	2.615,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.615,81
4008.00	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI, AREE, LOCULI, COLOMBARI	3304.00	COSTRUZIONE DI LOCULI COLOMBARI ETC.	2.014,22	0,00	309,87	0,00	0,00	0,00	0,00	309,87	2.324,09
Totale	Vincoli derivanti da leggi			5.899,03	0,00	309,87	0,00	0,00	0,00	0,00	309,87	6.208,90
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	avanzo vincolato 2020	1750.00	LR 8/2018 - INTERVENTI DI RECUPERO DI AREE DEGRADATE DA RIFIUTI - applicazione avanzo vinco2020	23.790,00	23.790,00	0,00	21.503,38	0,00	0,00	0,00	2.286,62	2.286,62
2001.03	CONTRIBUTO MIBACT ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA - cap.5 1478.00	1475.00	Acquisto libri Biblioteca - cap.5 2001.03	0,00	0,00	1.813,75	1.813,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003.05	FSC INCREMENTO PER ASILI NIDO	2021.05	INTERVENTI SOCIALI PER ASILI NIDO	7.673,13	0,00	7.668,04	0,00	7.668,04	0,00	0,00	0,00	7.673,13
2003.08	CONTRIBUTO RAS SERVIZI PRIMA INFANZIA - NIDI GRATIS	2023.00	INTERVENTI SOCIALI SPESE PER ASILI NIDO	0,00	0,00	311,72	0,00	0,00	0,00	0,00	311,72	311,72
2004.12	CONTRIBUTO DEL MINISTERO FONDI PNRR - MISURA 1.2 ABLITAZIONE CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	1053.12	FONDI PNRR - MISURA 1.2 ABLITAZIONE CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	0,00	0,00	14.487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.487,00	14.487,00
2005.00	TRASFERIMENTO DALL'UNIONE PER SERVIZIO EDUCATIVO (CAP. 5, 1048.00)	1048.00	INTERVENTI FINANZIATI DA UNIONE DEI COMUNI PER SERVIZI EDUCATIVI (CAP. 5, 2005)	21,16	0,00	6.023,52	648,30	5.377,22	10,58	0,00	0,00	10,58

2005.00	TRASFERIMENTO DALL'UNIONE PER SERVIZIO EDUCATIVO (CAP. 5. 1045.00)	1903.00	SPESE PER SERVIZIO EDUCATIVO TERRITORIALE SERVIZI SOCIALI	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
2006.00	TRASFERIMENTO DALL'UNIONE PER SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE (CAP. 5. 1045.01)	1048.00	INTERVENTI FINANZIATI DA UNIONE DEI COMUNI PER ASSISTENZA DOMICILIARE (CAP. E. 2005)	4.404,41	0,00	8.339,31	0,00	3.934,90	0,00	0,00	4.404,41	8.308,82
2007.01	CONTRIBUTO STATO PER DIFFICOLTA' ECONOMICHE E CONTINUITA' SERVIZI	1939.00	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	10.869,29	10.869,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007.02	CONTRIBUTO DELLO STATO PER MOBILITA' TRASPORTO SCOLASTICO	1417.02	APPALTO SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	0,00	22.679,12	22.679,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008.00	TRASFERIMENTO DALL'UNIONE PER PROGETTI RITORNARE A CASA	1904.08	CONTRIBUTO PER PROGETTI "RITORNARE A CASA" (AVANZO 2020 3.223.74)	0,00	0,00	21.333,33	19.237,67	0,00	0,00	0,00	2.095,66	2.095,66
2008.00	TRASFERIMENTO DALL'UNIONE PER PROGETTI RITORNARE A CASA	1904.08	CONTRIBUTO PER PROGETTI "RITORNARE A CASA" (AVANZO 2020 3.223.74)	15.999,99	0,00	21.333,33	15.999,99	0,00	0,00	0,00	5.333,34	21.333,33
2010.01	CONTRIBUTO DELLO STATO PER RIFORMA RISORSE UMANE FONDO MINORI 0 - 6 ANNI	1892.05	INTERVENTI SOCIALI FONDI MINORI DA 0 A 6 ANNI	2.160,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	4.160,00
2017.30	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADEMPIMENTI IN MATERIA DI OPERE INTERFERENTI CON IL RETICOLO IDROGRAFICO	2019.29	Spese per verifiche di sicurezza in materia di assetto idrogeologico - trasferimento RAS det. 290-2018 prot. 12405/2018	0,00	0,00	1.573,20	1.573,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018.07	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BANDO LAVORAS - ANNUALITA' 2018	2018.08	BANDO LAVORAS ANNO 2018 - ART. 20 COMMA 2 DELL'AVVISO 2018 - QUOTA DEL 3% A COPERTURA DELLE SPESE GENERALI DEL COMUNE	360,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,54
2018.08	FONDO REGIONALE CANTIERE LAVORAS ANNUALITA' 2022	2018.07	BANDO LAVORAS "CANTIERI DI NUOVA ATTIVAZIONE" - TRASFERIMENTO A COOPERATIVA SOCIALE DI TIPO B - ART. 17 COMMA 2	9.375,00	9.375,00	0,00	8.278,83	0,00	0,00	0,00	1.096,17	1.096,17
2019.19	CONTRIBUTO INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - DL N.34/2019		CAPITOLI VARI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	86.514,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.514,83
2019.20	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ART.30 DL 34/2019 - SPESA CAPITULO 2021.41	2021.41	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ART.30 DL 34/2019 - ENTRATA CAPITULO 2019.20	0,00	0,00	108.790,52	89.124,88	0,00	-40,93	0,00	39.665,68	39.706,59
2019.21	CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORD. STRADE COMUNALI MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO ANNI 2022 - 2023 DL 234/2021 - SPESA CAP	2021.42	INTERVENTI STRAORD. STRADE COMUNALI MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO ANNI 2022 - 2023 DL 234/2021 - ENTRATA CAPITULO 2019.21	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019.22	CONTRIBUTO REGIONALE PER AMPLIAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE (Cap. 5. 2021.44)	2021.44	CONTRIBUTO REGIONALE PER AMPLIAMENTO DEL CIMITERO COMUNALE (Cap. E. 2018.22)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
2019.23	PROGETTAZIONE FTE MESSA IN SICUREZZA (Cap. 5. 2021.45)	2021.45	PROGETTAZIONE FTE MESSA IN SICUREZZA (Cap. E. 2018.23)	17.070,06	17.070,06	0,00	16.862,09	0,00	0,00	0,00	407,97	407,97
2019.29	contributo RAS per verifiche in materia di assetto idrogeologico del 290 (prot. 2405/2018) contributo 2019	2017.30	ADEMPIMENTI IN MATERIA DI OPERE INTERFERENTI CON IL RETICOLO IDROGRAFICO	0,00	0,00	6.292,78	0,00	0,00	0,00	0,00	6.292,78	6.292,78
2020.00	CONTRIBUTO L.R. 18/2017 REALIZZAZIONE AREA CAMPER	3234.00	REALIZZAZIONE DI UN'AREA CAMPER ATTREZZATA	0,00	0,00	50.000,00	0,00	4.713,28	0,00	0,00	45.286,72	45.286,72
2020.03	Messa in sicurezza strade nei piccoli comuni - DGR 44/91-2019 cap spesa 3487.20	3487.20	Piano straordinario messa in sicurezza strade cap entrata 2020-3 - progettazione	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
2020.12	contributo dell'Unione dei Comuni del Margine per il finanziamento delle disabilità gravissime	2020.12	spese finanziate dall'Unione per le disabilità gravissime	413,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,09
2020.15	Misure str.urg. a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale CODIV-TRASF. RAS	2020.15	Misure str.urg. a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivate COVID TRASF. RAS	5.387,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.387,77
2020.20	EMERGENZA CODIV19 - CONTRIBUTO SANIFICAZIONE LOCALI	2020.22	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER SPESE SANIFICAZIONE UFFICI A SEGUITO DI COVID-19	800,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,22
2020.21	EMERGENZA CODIV19 - CONTRIBUTO MINISTERIALI STRAORDINARIO VIGILI	2020.24	CONTRIBUTO MINISTERIALE EMERGENZA CODIV19 PER LAVORO STRAORDINARIO VIGILI - TRASFERIMENTO UNIONE	30,28	0,00	0,00	0,00	0,00	30,28	0,00	0,00	0,00
2020.40	contributo MISE per comuni inf 1000 ab per efficientamento energetico 2020	2020.40	contributo MISE - PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - ENTRATA CAP 2020.40	150,11	0,00	50.000,00	47.754,70	0,00	0,00	0,00	2.245,30	2.395,41
2020.41	CONTRIBUTO RAS REALIZZAZIONE COMUNITA' ENERGETICA	2030.00	REALIZZAZIONE COMUNITA' ENERGETICA	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
2020.45	Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali e artigianali trienni 2020-2022 DPCM 24/6/2020	2020.45	Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali artigianali triennio 2020/2022 DPCM 4/6/2020 (av. per le 15728,56)	15.837,47	0,00	0,00	0,00	0,00	15.728,54	0,00	0,00	110,93

2020.03	Messa in sicurezza strade nei piccoli comuni - DGR 44/91-2019 cap spesa 3487,20	3487,20	Piano straordinario messa in sicurezza strade cap entrata 2020-3 - progettazione	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
2020.12	contributo dell'Unione dei Comuni del Marghine per il finanziamento delle disabilità gravissime	2020.12	spese finanziate dall'Unione per le disabilità gravissime	413,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,09
2020.15	Misure str. urg. a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale CODIV-TRASF. RAS	2020.15	Misure str. urg. a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivante COVID-TRASF. RAS	5.367,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.367,77
2020.20	EMERGENZA CODIV19 - CONTRIBUTO SANIFICAZIONE LOCALI	2020.22	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER SPESE SANIFICAZIONE UFFICI A SEGUITO DI COVID-19	800,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,22
2020.21	EMERGENZA CODIV19 - CONTRIBUTO MINISTERIALE STRAORDINARIO VIGILI	2020.24	CONTRIBUTO MINISTERIALE EMERGENZA CODIV19 PER LAVORO STRAORDINARIO VIGILI - TRASFERIMENTO UNIONE	30,28	0,00	0,00	0,00	0,00	30,28	0,00	0,00	0,00
2020.40	contributo MISE per comuni inf 1000 ab per efficientamento energetico 2020	2020.40	contributo MISE - PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - ENTRATA CAP 2020.40	150,11	0,00	50.000,00	47.754,70	0,00	0,00	0,00	2.245,30	2.395,41
2020.41	CONTRIBUTO RAS REALIZZAZIONE COMUNITA' ENERGETICA	2030.00	REALIZZAZIONE COMUNITA' ENERGETICA	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
2020.45	Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali e artigianali trienni 2020-2022 DPCM 24/9/2020	2020.45	Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali e artigianali triennio 2020/2022 DPCM 4/9/2020 (av per e 10726,54)	15.837,47	0,00	0,00	0,00	0,00	15.726,54	0,00	0,00	110,93
2020.50	CONTRIBUTO UNIONE DEI COMUNI MARGHINE PER INVESTIMENTI ANNO 2020	2020.50	INVESTIMENTI 2020 FINANZIATI DA UNIONE COMUNI DEL MARGHINE NOTA 03-09-2020 PROT 2748	11.379,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.379,84
2021.15	CONTR. REG. INDENNITA' SINDACO E AMM. RI	1001.00	INDENNITA' AL SINDACO AGLI ASSESSORI E CONSIGLIERI COMUNALI	0,00	0,00	20.606,81	20.606,81	0,00	-1.471,98	0,00	0,00	1.471,98
2022.01	Contributo RAS lavori di ristrutturazione e messa in sicurezza chiesa Beata Vergine d'Italia LR 17/2021	2022.01	Lavori di ristrutturazione e messa in sicurezza chiesa Beata Vergine d'Italia Contributo RAS LR 17/2021	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	49.493,14	0,00	0,00	150.506,86	150.506,86
2022.50	CONTRIBUTO RAS FINANZIAMENTO RINCARO PREZZI EMERGENZA COVID-19	VARI		0,00	0,00	34.127,13	34.127,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023.01	TRASFERIMENTO DA REGIONE SARDEGNA PER PROGETTO 'MI PRENDI CURA' (CAP. S. 2022.01)	2022.00	TRASFERIMENTO DA REGIONE SARDEGNA PER PROGETTO 'MI PRENDI CURA' (CAP. E. 2023.01)	15.011,08	0,00	9.198,30	1.813,26	0,00	0,00	0,00	7.385,04	22.398,12
2023.02	CONTRIBUTO RAS MI PRENDI CURA INTEGR. SIA	2021.09	INTERVENTI PROGETTO RAS MI PRENDI CURA INTEGR. SIA	0,00	0,00	1.839,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1.839,86	1.839,86
2025.00	Contributo per Finanziamento Centri Estivi Fondo Politiche per la Famiglia DL 49/2023	2025.00	Finanziamento Centri Estivi Fondo Politiche per la Famiglia DL 49/2023	199,91	0,00	207,26	0,00	0,00	0,00	0,00	207,26	407,17
2026.10	CONTR. REG. FONDO PROGETTAZIONE ENTI LOCALI	1086.02	FONDO PROGETTAZIONE ENTI LOCALI - CONTR. REG.	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	29.945,77	0,00	0,00	54,23	54,23
2030.00	CONTRIBUTO REG. LEGGE N. 9/2004 -CITTADINI AFFETTI DA NEOPLASIA MALIGNA (Cap. S. 1885.00)	1885.00	CONTRIBUTI L.R. N. 9/2004 - CITTADINI AFFETTI DA NEOPLASIA MALIGNA (Cap. E. 2030.00)	3.980,63	0,00	2.056,84	202,80	0,00	0,00	0,00	1.854,04	5.834,67
2031.00	CONTRIBUTO REG. A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILIACI, EMOLINFOPATICI - L.R. 8/99 (Cap. S. 1885.00 - 1886)	1886.00	Providenze a favore di tal., em., emolinfopatici, nefropatici L.R. 8/99 - (Cap. E. 2031.00)	14.873,03	0,00	2.500,00	1.711,86	0,00	-709,08	0,00	788,14	16.370,25
2031.00	CONTRIBUTO REG. A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILIACI, EMOLINFOPATICI - L.R. 8/99 (Cap. S. 1885.00 - 1886)	1889.00	Providenze a favore di persone affette da patologie psichiatriche - (L. 20/97) (cap. E. 2031)	0,00	3.000,00	7.969,82	2.937,72	0,00	0,00	0,00	8.052,10	5.052,10
2031.50	INDENNITA' REGIONALE FIBROMALGIA	1887.00	INDENNITA' REGIONALE FIBROMALGIA	0,00	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032.00	CONTRIBUTO REG. PER PIANI DI SOSTEGNO A FAVORE DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE (LEGGE N. 102 DEL 21.05.98-PROGRAMMA 2004)	1889.00	PIANI DI SOSTEGNO LEGGE 102/98 - GESTIONE DIRETTA DA PARTE DELLE FAMIGLIE	48.862,16	10.000,00	28.865,00	26.907,43	0,00	0,00	0,00	11.757,57	48.819,73
2033.00	CONTRIBUTO RAS PER STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	2021.06	CONTRIBUTO RAS SOSTEGNO STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	0,00	0,00	14.011,80	14.011,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041.10	CONTR. REG. PER OGNI FIGLIO NATO, ADOTTATO O IN AFFID.	1890.01	CONTR. REG. PER OGNI FIGLIO NATO, ADOTTATO O IN AFFID.	23.939,45	0,00	22.190,98	12.677,40	0,00	0,00	0,00	9.513,58	33.453,03
2041.11	CONTR. REG. A FONDO PERDUTO PER ACQUISTO O RISTRUT. PRIMA CASA	3242.00	CONTRIBUTO L.R. 3/2022 RISTRUTTURAZIONE PRIMA CASA	1.988,06	0,00	145.495,05	0,00	0,00	0,00	0,00	145.495,05	147.483,13
2042.00	TRASFERIMENTO CIPNES PER EVENTO CAMMINO SANTU JACU	1479.10	Contributi e organizzazioni e comitati operanti nel settore della promozione della cultura	0,00	0,00	10.170,00	10.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043.01	REIS (Reddito Inclusione sociale) LR 16/2016	1894.10	Interventi REIS - L.R. 16/2016	13.580,15	0,00	21.230,15	21.230,15	0,00	0,00	0,00	0,00	13.580,15

2044.00	CONTRIBUTO FSC FUNZIONI SOCIALI	2024.00	INTERVENTI FSC FUNZIONI SOCIALI	0,00	0,00	3.238,29	0,00	3.238,29	0,00	0,00	0,00	0,00
3257.18	TRASF. RAS PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA - PROT. 1903/2015 DET. RAS 45665/2036/2014	3257.18	PROGRAMMI INTEGRATI RIQUALIFICAZIONE URBANA - FIN RAS PROT 1903 DEL 20.01.2015 - piano zona 107	24.180,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.180,02
4009.00	CONTRIBUTO MINISTERO MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORMA NAZIONALE DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE COMUNI	3850.00	FONDI PNRR - MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORMA NAZIONALE DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE COMUNI	0,00	0,00	4.935,40	0,00	0,00	0,00	0,00	4.935,40	4.935,40
4010.00	CONTRIBUTO MINISTERO MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO COMUNI	3851.00	FONDI PNRR - MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO COMUNI	0,00	0,00	910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910,00	910,00
4012.00	CONTRIBUTO MINISTERO MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI COMUNI	3853.00	FONDI PNRR - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI COMUNI	0,00	0,00	10.172,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	5.292,00	5.292,00
4013.00	CONTRIBUTO MINISTERO MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	3854.00	FONDI PNRR - MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	0,00	0,00	23.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.147,00	23.147,00
4018.01	PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2.3 INVESTIMENTO 3.1 MSC2.3 I 3.1 SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - TERZA LINEA DI INTERVENTO	3015.01	PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2.3 INVESTIMENTO 3.1 MSC2.3 I 3.1 SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - TERZA LINEA DI INTERVENTO	0,00	0,00	21.000,00	20.900,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
4020.00	CONTRIBUTO DELLO STATO PER SPESE DI INVESTIMENTO		VARI	0,00	0,00	23,55	23,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4021.19	CONTRIBUTO MINISTERIALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI DEL PATRIMONIO COMUNALE	2021.01	Lavori di ristrutturazione ed adeguamento del palazzo municipale	5.917,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.917,38
4024.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - L.R.N. 13/89	3458.00	CONTRIBUTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	2.644,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.644,23
4050.00	FONDI AL SUO D.P.C.M. 30 SETTEMBRE 2021 (Cap. S 3003.1 - 3003.2 - 3003.3)	3003.03	FONDI AL SUO D.P.C.M. 30 SETTEMBRE 2021 - contributo per trasf. residenza e ristruttur. abitazione princip. (Cap. E 4050)	34.272,49	34.272,49	34.127,13	18.913,80	0,00	0,00	0,00	49.485,82	49.485,82
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				625.774,28	338.507,55	766.955,08	432.856,89	104.368,64	13.545,39	0,00	568.237,30	841.858,65
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1.05	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		VARI: 3233.00 - 1088.00 - 3004.00 - 3458.01 - 3233.00	205.000,00	205.000,00	0,00	52.184,38	0,00	152.815,64	0,00	152.815,64	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				205.000,00	205.000,00	0,00	52.184,38	0,00	152.815,64	0,00	152.815,64	0,00
Totale				836.673,32	541.507,55	767.264,95	485.041,05	104.368,64	166.361,03	0,00	719.362,81	848.167,55

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti all'1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui anni contrattati da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passati finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				a	b	c	d	e	f=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
	OPERE DIVERSE		OPERE DIVERSE	569.741,49	0,00	0,00	0,00	0,00	569.741,49
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1088.00	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, D.L. E COLLAUDI	50.000,00	0,00	2.283,98	23.105,20	-1.078,00	25.688,82
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3223.00	REALIZZAZIONE OPERE ARTISTICHE CULTURALI (MURALES)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3233.00	ACQUISTO ARREDO URBANO	85.000,00	0,00	8.926,79	13.289,71	0,00	62.783,50
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3458.01	Riqualificazione aree verdi urbane - Lavori	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
4048.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI FONDO UNICO	2021.33	Interventi di riqualificazione aree urbane fondo unico 2021 lav.	217.852,05	0,00	0,00	0,00	0,00	217.852,05
4048.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI FONDO UNICO	2021.34	Interventi di riqualificazione aree urbane fondo unico 2021 prog.	3.378,57	0,00	0,00	0,00	0,00	3.378,57
4048.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI FONDO UNICO	3490.01	Lavori di sistemazione e completamento delle strade urbane ed extraurbane	7.631,84	0,00	0,00	0,00	0,00	7.631,84
4048.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI FONDO UNICO	3490.01	Lavori di sistemazione e completamento delle strade urbane ed extraurbane	23.240,06	0,00	0,00	0,00	0,00	23.240,06
Totale				1.011.844,01	0,00	11.210,77	36.394,91	3.922,00	960.316,33
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									960.316,33

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2023 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.428.887,80			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	1.525.122,39		Disavanzo di amministrazione (3)		
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità					
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)					
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	271.486,15	330.914,00	Titolo 1 - Spese correnti	728.301,98	737.521,67
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	95.521,23	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.096.870,82	982.519,44			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	95.805,74	93.305,72			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	326.281,45	467.487,17	Titolo 2 - Spese in conto capitale	313.040,22	240.725,58
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	113.466,33	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)		
Totale entrate finali.....	1.790.444,16	1.874.226,33	Totale spese finali.....	1.251.329,76	978.247,25
Titolo 6 - Accensione Prestiti			Titolo 4 - Rimborso Prestiti	5.857,86	5.857,86
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	106.676,18	106.672,18	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	106.676,18	110.603,56
Totale entrate dell'esercizio	1.897.120,34	1.980.898,51	Totale spese dell'esercizio	1.363.863,80	1.094.708,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.422.242,73	5.409.786,31	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.363.863,80	1.094.708,67
DISAVANZO DI COMPETENZA			AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	2.058.378,93	4.315.077,64
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)					
TOTALE A PAREGGIO	3.422.242,73	5.409.786,31	TOTALE A PAREGGIO	3.422.242,73	5.409.786,31

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio		=====	=====	3.428.887,80
RISCOSSIONI	(+)	316.110,34	1.664.788,17	1.980.898,51
PAGAMENTI	(-)	249.248,21	845.460,46	1.094.708,67
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			4.315.077,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.315.077,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	545.176,37	232.332,17	777.508,54
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dell'estimo del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	291.994,75	309.415,78	601.410,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			95.521,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			113.466,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			4.282.188,09

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31/12/2023 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	(4)		57.280,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/	(solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			98.220,50
Fondo contenzioso			10.000,00
Altri accantonamenti			8.347,20
Totale parte accantonata (B)			173.848,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			6.208,90
Vincoli derivanti da trasferimenti			841.958,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			848.167,55
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			960.316,33
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			2.299.856,21
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)			
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)			

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Il risultato di amministrazione disponibile risulta essere in linea con il trend degli ultimi anni. Anche la parte accantonata a FCDE ricalca sostanzialmente quanto successo negli ultimi anni. L'ente sta gradualmente ponendo in essere azioni volte a migliorare la propria capacità di riscossione.

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+) € 1.897.120,34

Totale impegni (-) € 1.363.863,80

Avanzo € 554.183,12

FPV corrente (+) € 0,00

FPV capitale (+) € 0,00

FPV inc. att. fin (+) €. 0,00

A.A. (+) €. 1.525.122,39

FPV spese (-) € 0,00

Saldo gestione competenza € 2.058.378,93

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente. Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):
 - a. gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
 - b. gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili. Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale. Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):
 - a. gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.

- b. gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue. L'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti. Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0.00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0.00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0.00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.464.162,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0.00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0.00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	729.301,98
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0.00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	95.521,23
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	5.857,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0.00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0.00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1-B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		633.481,64
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	(+)	154.257,76
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	(+)	0.00
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	(-)	0.00
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)		787.739,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.182,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.079,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	714.478,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.892,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		711.586,09

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(-)	1.370.864,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	326.281,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	313.040,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	113.466,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P-Q-Q1+J2-R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V-Y2-E- E1)		1.270.639,53
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	647.283,64
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	623.355,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		623.355,89

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo term	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termi	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1-Z1-J-J1-J2-S1-S2-T-X1-X2-Y-Y1-Y2)		2.058.378,93
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.182,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	719.362,81
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	1.337.834,12
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.892,14
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.334.941,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		787.739,40
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità		154.257,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.182,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	2.892,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	72.079,17
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		557.328,33

Analisi indebitamento

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che i bilanci futuri del comune dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. I prospetti che accompagnano la descrizione di questo importante argomento mostrano le dinamiche connesse con l'indebitamento sotto angolazioni diverse.

Il Comune di Noragugume, relativamente alla programmazione finanziaria per il triennio 2024/2026, non ha previsto il ricorso alle anticipazioni di cassa e il finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento.

Attualmente risulta attivo un finanziamento dell'Istituto per il Credito Sportivo Roma con le seguenti caratteristiche:

- Operazione n.b/00027614/00;
- Legge 4001 Mutui a Enti Pubblici;
- Importo del finanziamento: € 88.000,00;
- Importo complessivo degli interessi: € 43.513,60;
- Importo totale del mutuo: € 131.513,60;
- Piano d'ammortamento a rate costanti (comprehensive di capitale e interessi) semestrali;
- Tasso passivo fisso nominale del 4,50%;
- Periodo di ammortamento dal 30/06/2005 al 31/12/2025;

La misura dell'indebitamento nel triennio considerato risulta rappresentata dal seguente prospetto:

Rata semestrale (comprensiva di capitale e interessi): € 3.183,15;

Rata annuale (comprensiva di capitale e interessi): € 6.366,30.

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

TITOLO TIPOLOGIA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR-R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR-RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE CASSA=TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS 10.121,43 CP 281.000,00 CS 291.121,43	RR 0,00 RC 106.672,18 TR 106.672,18	R -10.121,43 CP 106.676,18 CS -184.449,25	EP 0,00 EC 4,00 TR -174.323,82	0,00 4,00 4,00

TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
Totale Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS 22.292,93 CP 281.000,00 CS 303.292,93	PR 12.244,77 PC 98.358,79 TP 110.603,56	R -10.047,86 I 106.676,18 FPV 0,00	EP 0,30 EC 8.317,39 TR 8.317,69	0,30 8.317,39 8.317,69

Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il FCDE al 31.12.2023 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c)=(a)+(b)	(d)	(e)	(f)=(e)/(c)
		ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	23.459,06	42.949,57	66.438,92	\$1.157,97	\$1.157,97	77,00 %
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	23.459,06	42.949,57	66.438,92	\$1.157,97	\$1.157,97	77,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				-	-	-
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Autonomie speciali)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				-	-	-
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	23.459,06	42.949,57	66.438,92	\$1.157,97	\$1.157,97	77,00 %
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	139.009,79	16.461,80	155.461,59	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010600	Tipologia 106: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	139.009,79	16.461,80	155.461,59	0,00	0,00	0,00 %

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.500,02	7.621,54	10.121,56	6.122,33	6.122,33	60,45 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.500,02	7.621,54	10.121,56	6.122,33	6.122,33	60,45 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	67.329,31	577.543,29	645.172,60	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	67.329,31	577.543,29	645.172,60	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	309,57	309,57	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	67.329,31	578.153,16	645.482,17	0,00	0,00	0,00 %
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE GENERALE		232.328,17	645.176,37	577.504,54	57.280,30	57.280,30	6,52 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(***)		164.998,86	67.023,21	232.022,07	57.280,30	57.280,30	24,65 %
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		67.329,31	578.153,16	645.482,17	0,00	0,00	0,00 %

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	577.504,54	57.280,30
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	
TOTALE	577.504,54	57.280,30

c. PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2023 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2023:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Organismo	Numero	Data	Oggetto
Giunta	45	08/06/2023	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011) E VARIAZIONE ALLA DOTAZIONE DI CASSA

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Organismo	Numero	Data	Oggetto
Giunta	12	16/02/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO - ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 – APPLICAZIONE - QUOTA AVANZO VINCOLATO PRESUNTO 2022 - PARTE CORRENTE E CAPITALE
Giunta	28	29/03/2023	VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ANNUALITA' 2023 PER AMMISSIONE AL FINANZIAMENTO PNRR M5C2 3.1 SPORT E INCLUSIONE SOCIALE (ART. 15, c. 4bis, D.L. 77/2021)
Giunta	40	26/05/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL.
Consiglio	16	27/07/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – TERZA VARIAZIONE.

Giunta	75	11/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – SESTA VARIAZIONE.
Giunta	83	28/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – SETTIMA VARIAZIONE.
Giunta	87	24/10/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – OTTAVA VARIAZIONE.
Giunta	89	06/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – NONA VARIAZIONE.
Giunta	94	14/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – DECIMA VARIAZIONE.
Consiglio	32	27/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – UNDICESIMA VARIAZIONE.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 non sono stati effettuati i prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

d. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 € 59.214,35
- Fondo anticipazioni liquidità € 0,00
- Fondo perdite società partecipate € 98.220,50
- Fondo contenzioso € 0,00
- Fondo di garanzia debiti commerciali € 5.173,81
- Altri accantonamenti € 7.165,20

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 15.442,97
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 589.311,16
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 205.000,00
- Altri vincoli € 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti € 1.011.844,01

e. ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2023 nella tabella riportata di seguito:

ENTRATE - RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO - 2023

CODICE BILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva				
TIPOLOGIA 101	Imposte, tasse e proventi assimilati				
		2018	4.238,79	0,00	4.238,79
		2019	4.970,17	0,00	4.970,17
		2020	14.432,17	0,00	14.432,17
		2021	16.646,91	0,00	16.646,91
		2022	28.323,74	25.661,91	2.661,83
		2023	83.201,41	59.712,36	23.489,05
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA	101	151.813,19	85.374,27	66.438,92
TIPOLOGIA 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
		2022	57.254,99	57.254,99	0,00
		2023	188.284,74	188.284,74	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA	301	245.539,73	245.539,73	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO	1	397.352,92	330.914,00	66.438,92

CODICE BILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
TIPOLOGIA 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
		2018	14.576,80	0,00	14.576,80
		2019	0,00	0,00	0,00
		2020	0,00	0,00	0,00
		2022	26.533,41	24.658,41	1.875,00
		2023	1.096.870,82	957.861,03	139.009,79
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA 101		1.137.981,03	982.519,44	155.461,59
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO 2		1.137.981,03	982.519,44	155.461,59

CODICE BILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
TIPOLOGIA 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
		2017	1.414,05	0,00	1.414,05
		2018	2.460,00	0,00	2.460,00
		2019	3.747,49	0,00	3.747,49
		2020	0,00	0,00	0,00
		2023	29.238,81	26.738,79	2.500,02
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA 100		36.860,35	26.738,79	10.121,56
TIPOLOGIA 300	Interessi attivi				
		2023	0,03	0,03	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA 300		0,03	0,03	0,00
TIPOLOGIA 500	Rimborsi e altre entrate correnti				
		2023	66.566,90	66.566,90	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA 500		66.566,90	66.566,90	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO 3		103.427,28	93.305,72	10.121,56

CODICE BILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
TIPOLOGIA 200	Contributi agli investimenti				
		2015	143.793,00	0,00	143.793,00
		2017	48.524,79	0,00	48.524,79
		2019	212.575,27	0,00	212.575,27
		2020	54.415,20	0,00	54.415,20
		2022	227.070,06	208.535,03	18.535,03
		2023	325.971,58	258.642,27	67.329,31
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA 200		1.012.349,90	467.177,30	545.172,60
TIPOLOGIA 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
		2018	309,87	0,00	309,87
		2023	309,87	309,87	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA 400		619,74	309,87	309,87
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO 4		1.012.969,64	467.487,17	545.482,47

CODICE BILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO	9 Entrate per conto terzi e partite di giro				
TIPOLOGIA	100 Entrate per partite di giro				
		2021	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00
		2023	106.526,18	106.522,18	4,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		100	106.526,18	106.522,18	4,00
TIPOLOGIA	200 Entrate per conto terzi				
		2023	150,00	150,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		200	150,00	150,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO		9	106.676,18	106.672,18	4,00
TOTALE GENERALE			2.758.407,05	1.980.898,51	777.508,54

SPESE - RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO - 2023

CLASSIFICAZIONE		IMPORTO	PAGATO	RESIDUO	
MISSIONE	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA	1 Organi istituzionali				
TITOLO	1 Spese correnti				
		2020	260,48	0,00	260,48
		2021	0,00	0,00	0,00
		2022	2.592,61	2.592,61	0,00
		2023	62.110,51	57.429,19	4.681,32
TOTALI TITOLO 1		64.963,60	60.021,80	4.941,80	
TITOLO	2 Spese in conto capitale				
		2022	4.550,60	4.550,60	0,00
		2023	8.605,22	4.664,62	3.940,60
TOTALI TITOLO 2		13.155,82	9.215,22	3.940,60	
TOTALI PROGRAMMA 1		78.119,42	69.237,02	8.882,40	
PROGRAMMA	2 Segreteria generale				
TITOLO	1 Spese correnti				
		2016	3.500,00	0,00	3.500,00
		2017	3.500,00	0,00	3.500,00
		2018	3.500,00	0,00	3.500,00
		2020	0,00	0,00	0,00
		2021	711,86	0,00	711,86
		2022	30.008,51	10.595,24	19.413,27
		2023	172.305,11	126.823,33	45.481,78
TOTALI TITOLO 1		213.525,48	137.418,57	76.106,91	
TITOLO	2 Spese in conto capitale				
		2022	366,00	366,00	0,00
		2023	4.000,50	666,12	3.334,38
TOTALI TITOLO 2		4.366,50	1.032,12	3.334,38	
TOTALI PROGRAMMA 2		217.891,98	138.450,69	79.441,29	
PROGRAMMA	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
TITOLO	1 Spese correnti				
		2022	2.541,66	2.541,66	0,00
		2023	58.305,19	49.633,81	8.671,38
TOTALI TITOLO 1		60.846,85	52.175,47	8.671,38	
TOTALI PROGRAMMA 3		60.846,85	52.175,47	8.671,38	
PROGRAMMA	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				

CLASSIFICAZIONE		IMPORTO	PAGATO	RESIDUO
MISSIONE	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione			
PROGRAMMA	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
TITOLO	1 Spese correnti			
	2020	1.565,07	0,00	1.565,07
	2021	1.134,36	0,00	1.134,36
TOTALI TITOLO	1	2.699,43	0,00	2.699,43
TOTALI PROGRAMMA	4	2.699,43	0,00	2.699,43
PROGRAMMA	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			
TITOLO	1 Spese correnti			
	2022	5.612,00	5.612,00	0,00
	2023	12.995,10	7.654,00	5.341,10
TOTALI TITOLO	1	18.607,10	13.266,00	5.341,10
TITOLO	2 Spese in conto capitale			
	2022	47.713,77	47.713,77	0,00
	2023	133.541,65	69.660,01	63.881,64
TOTALI TITOLO	2	181.255,42	117.373,78	63.881,64
TOTALI PROGRAMMA	5	199.862,52	130.639,78	69.222,74
PROGRAMMA	6 Ufficio tecnico			
TITOLO	1 Spese correnti			
	2021	0,00	0,00	0,00
	2022	5.096,00	5.096,00	0,00
	2023	48.723,84	48.723,84	0,00
TOTALI TITOLO	1	53.819,84	53.819,84	0,00
TOTALI PROGRAMMA	6	53.819,84	53.819,84	0,00
PROGRAMMA	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			
TITOLO	1 Spese correnti			
	2020	0,00	0,00	0,00
	2022	350,00	332,14	17,86
	2023	8.876,30	4.156,70	4.719,60
TOTALI TITOLO	1	9.226,30	4.488,84	4.737,46
TOTALI PROGRAMMA	7	9.226,30	4.488,84	4.737,46
PROGRAMMA	8 Statistica e sistemi informativi			
TITOLO	2 Spese in conto capitale			
	2023	4.880,00	4.880,00	0,00
TOTALI TITOLO	2	4.880,00	4.880,00	0,00
TOTALI PROGRAMMA	8	4.880,00	4.880,00	0,00
PROGRAMMA	11 Altri servizi generali			
TITOLO	1 Spese correnti			

015-0429/0000/00/7540102
BANCO DI SARDEGNA SPA
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3
ENTE 7540102 COMUNE DI NORAGUGUME

PROCEDURA TESORERIA 2023

ESERCIZIO 2023

PROVINCIA DI NUORO

RENDICONTO DEL TESORIERE

I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I		I
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA	I
I		I		I		I
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	I		I		I
I		I		I		I
I	RISCOSSIONI (+)	I	316.110,34	I	1.664.788,17	I
I		I		I		I
I	PAGAMENTI (-)	I	249.248,21	I	845.460,46	I
I		I		I		I
I		I	DIFFERENZA	I		I
I		I		I		I
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I		I
I		I		I		I
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I		I
I		I		I		I
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I		I
I		I		I		I
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	I		I		I
I		I		I		I
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE						
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I
				I		I

f. ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2023 il Comune di Noragugume non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di Noragugume non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

g. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Noragugume.

h-i. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Organismi strumentali	Sito internet
Nessuno	

Enti strumentali controllati	Sito internet
Nessuno	

Enti strumentali partecipati	% partecipazione	Sito internet ove consultare relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Nessuno		

Società controllate	% partecipazione	Sito internet ove consultare relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Nessuno		

Società partecipate	% partecipazione	Sito internet ove consultare relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Abbanoa spa	0,0028520%	www.abbanoa.it
Tossilo spa	0,01%	www.tossilo.it

l. PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Noragugume con note prot. 1694 (indirizzata ad Abbanoa spa) e 1695 (indirizzata a Tossilo spa) del 19/03/2024 per le quali è pervenuto il seguente riscontro:

- Tossilo spa: con nota prot. n. 1718 del 20/03/2024 ha comunicato che il saldo al 31/12/2023 dei crediti/debiti reciproci è pari a € 0,00. Sulla nota è stata acquisita la seconda asseverazione da parte del Revisore dei conti del comune di Noragugume (prot. n. 1765 del 21/03/2024);
- Abbanoa spa: alla data odierna non è pervenuto alcun riscontro da parte della partecipata.

Per entrambe le partecipazioni tutte le posizioni riconciliano con i dati contabili dell'Ente.

m. ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Noragugume non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

n. ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Noragugume non ha in essere garanzie fideiussorie prestate in favore di altri soggetti.

o. ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Noragugume è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni,

cambio valore dei beni). A tal proposito si rinvia agli allegati riportanti i beni appartenenti al patrimonio comunali ed agli appositi capitoli d'entrata titolo III riportanti le entrate accertate e riscosse.

p. ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ART DEL CODICE CIVILE

In base al dettato normativo richiamato si esplicita quanto segue:

1. i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio sono coerenti con quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;
2. l'andamento delle immobilizzazioni con particolare riguardo alle variazioni da esse subite alla luce dell'applicazione dei nuovi principi contabili applicati:

Seguendo il dettato della normativa di settore e dei principi contabili applicati l'Ente ha rappresentato la propria situazione economico patrimoniale basandosi sui seguenti principi cardine:

- l'aggiornamento continuo degli inventari con particolare attenzione agli inventari dei beni immobili e finanziari.
- la tenuta puntuale delle scritture contabili proprie del sistema armonizzato, che in argomento di contabilità economico patrimoniale, esplicita che la composizione delle medesime deriva dall'utilizzo della matrice di correlazione basata su un utilizzo consapevole e puntuale del piano dei conti integrato;

q. ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Nessuno

r. PNRR



**Finanziato
dall'Unione europea**
NextGenerationEU

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e Il programma Next Generation EU (NGEU) è la principale risposta dell'Unione europea alla crisi pandemica. Prevede interventi fino a 750 miliardi (di cui 360 in prestiti e 390 in trasferimenti) e si articola in diversi strumenti, ma quello con cui è gestita la maggior parte delle risorse è il Dispositivo per la ripresa e la resilienza, che veicola 672,5 miliardi.

Per richiedere le risorse del Dispositivo gli Stati membri devono predisporre piani nazionali di ripresa e resilienza, che definiscano un insieme coerente di riforme e di investimenti da realizzare tra il 2021 e il 2026. L'Italia ha recentemente presentato il proprio Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) alla Commissione europea. A valere sul Dispositivo sono previsti interventi per 191,5 miliardi (tavola), cui si aggiungono quelli finanziati da React-EU (un altro programma comunitario nell'ambito di NGEU) e da risorse nazionali. Nel complesso gli interventi del PNRR ammontano a 235,6 miliardi; di questi, nelle valutazioni del Governo, sono destinati a progetti nuovi circa 166 miliardi, quasi la metà relativi a trasferimenti europei; il resto finanzia interventi già in programma.

Il piano nazionale di ripresa e resilienza richiede come disposto dalle normative nazionali una piena consapevolezza dell'azione amministrativa dei singoli enti al fine di ottimizzarne i processi e raggiungere gli obiettivi assegnati dal piano stesso.

In particolare la piena consapevolezza la si ottiene con una buona programmazione, sia essa strategica che operativa, attivabile solo tramite il Documento Unico di Programmazione.

A seguire il quadro completo degli interventi, a valere su risorse del PNRR o del PNC, gestiti dal Comune di Noragugume nell'anno 2023.

Missione 1 Componente 1

CUP B51C22001080006

CIG 98328650E5

Responsabile del procedimento Dott.ssa Michela Nedorost.

Il Comune di Noragugume è risultato ammesso al seguente bando: Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le P.A. locali" per l'importo di complessivi € 47.427,00.

Con Deliberazione della Giunta Comunale n.39 del 12/05/2023 avente per oggetto "PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.2. "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" PRESA D'ATTO DELL'AMMISSIONE DELLA CANDIDATURA A VALERE SULLE RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA, FINANZIATO CON FONDI NEXT GENERATION EU. PA DIGITALE 2026 E INDIRIZZI AL RESPONSABILE DEL SERVIZIO. CUP: B51C22001080006." è stato dato atto della partecipazione del Comune di Noragugume all'avviso per la digitalizzazione a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) – PA digitale 2026 in oggetto.

Con determinazione del Servizio Amministrativo n.51 R.G. n.156 del 19/05/2023 avente per oggetto "PNRR M1C1 – Investimento 1.2 – "Abilitazione al Cloud per le PA locali FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU. Affidamento del Piano di migrazione al Cloud (comprensivo delle attività di pianificazione ed

esecuzione della migrazione, formazione e assistenza per il biennio 2023/2024) in favore della Golem Net Srl mediante ordine diretto MEPA. Assunzione Impegno di spesa” è stato accertato in bilancio il finanziamento di € 47.427,00, affidato il piano di migrazione al cloud a Golem Net srl e contestualmente impegnata la somma complessiva di € 32.940,00.

CUP B51F22001080006

CIG 980741895B

Responsabile del procedimento Dott.ssa Michela Nedorost.

Il Comune di Noragugume è risultato ammesso al seguente bando: Avviso Investimento 1.4 “Adozione App. IO comuni” per l’importo di complessivi € 1.215,00.

Con determinazione del Servizio Amministrativo n.36 R.G. n.123 del 09/05/2023 avente per oggetto “Affidamento del servizio AppIO - Misura 1.4.3. PNRR per l’implementazione di servizi digitali del Comune di Noragugume mediante affidamento diretto ai sensi dell’art. 1, comma 2, lett. a) D.L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/2020 modificato dal DL n. 77/2021 conv. in Legge 108/2021 finanziato con Fondi PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.3 “ADOZIONE APPIO” - FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU a favore della società GRAFICHE E. GASPARI SRL - determina di aggiudicazione” è stato accertato in bilancio il finanziamento di € 1.215,00, affidato il servizio in oggetto a Grafiche E. Gaspari srl e contestualmente impegnata la somma complessiva di € 305,00.

CUP B51F22003980006

CIG 98630259B4

Responsabile del procedimento Dott.ssa Michela Nedorost.

Il Comune di Noragugume è risultato ammesso al seguente bando: Avviso Investimento 1.3.1 “Estensione dell’utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE” per l’importo di complessivi € 14.000,00.

Con determinazione del Servizio Amministrativo n.58 R.G. n.185 del 13/06/2023 avente per oggetto “PNRR M1- C1 – Investimento 1.4. “Servizi e cittadinanza digitale” Misura 1.4.4 “Estensione dell’utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID e CIE” – Affidamento del servizio mediante trattativa diretta sul MEPA ai sensi dell’art. 1, comma 2, lett. a) D.L. n. 76/2020 conv. in Legge n. 120/2020 modificato dal DL n. 77/2021 conv. in Legge 108/2021 finanziato con Fondi PNRR Missione 1 – Componente 1 “Servizi e cittadinanza digitale” Misura 1.4.4 “Estensione dell’utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID e CIE FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU a favore della Società Grafiche E. Gaspari Srl – Determina di aggiudicazione” è stato affidato il servizio in oggetto a Grafiche E. Gaspari srl e contestualmente impegnata la somma complessiva di € 9.064,60.

CUP B51F22003980006

Responsabile del procedimento Dott.ssa Michela Nedorost.

Il Comune di Noragugume è risultato ammesso al seguente bando: Avviso Misura 1.4.5 “Piattaforma notifiche digitali comuni” per l’importo di complessivi € 23.147,00.

In data 08/02/2024 è stata richiesta la posticipazione della scadenza per l’avvio del progetto che è stata concessa per 309 giorni.

Missione 5 Componente 2

Terza linea di intervento per la creazione di parchi e percorsi attrezzati con finalità ricreative e di inclusione sociale nei territori svantaggiati del Paese destinando 20 milioni di euro esclusivamente alle aree del Mezzogiorno per la fornitura e distribuzione di attrezzature sportive e l’applicazione di nuove tecnologie per la pratica sportiva libera.

CUP B54J23000150001

CIG 97312197F4

Responsabile del procedimento Arch. Pian. Marco Tanda.

Il Comune di Noragugume è risultato ammesso al seguente bando: Avviso M5C2 I3.1 “Sport e inclusione sociale” per l’importo di complessivi € 21.000,00.

Con determinazione del Servizio Tecnico-Manutentivo n.37 R.G. n.78 del 29/03/2023 avente per oggetto “AFFIDAMENTO SERVIZIO DI FORNITURA E INSTALLAZIONE DI ATTREZZATURE PER LO SPORT DA COLLOCARE SU AREE PUBBLICHE PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA’ SPORTIVA LIBERA - P.N.R.R., MISSIONE 5 – INCLUSIONE E COESIONE, COMPONENTE 2 – INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA’ E TERZO SETTORE (M5C2), MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 “SPORT E INCLUSIONE SOCIALE”, FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU” è stato dato l’avvio del procedimento di affidamento del servizio di fornitura e installazione di attrezzature per lo sport da collocare su aree pubbliche per la somma complessiva di € 21.000,00.

Con determinazione del Servizio Tecnico-Manutentivo n.40 R.G. n.82 del 31/03/2023 avente per oggetto “P.N.R.R., MISSIONE 5 – INCLUSIONE E COESIONE, COMPONENTE 2 – INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA’ E TERZO SETTORE (M5C2), MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 “SPORT E INCLUSIONE SOCIALE”, FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU - AFFIDAMENTO SERVIZIO DI FORNITURA E INSTALLAZIONE DI ATTREZZATURE PER LO SPORT DA COLLOCARE SU AREE

PUBBLICHE PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' SPORTIVA LIBERA - AGGIUDICAZIONE DEFINITVA e IMPEGNO DI SPESA" è stato affidato il servizio in oggetto alla ditta Axosan di Carboni Michele e contestualmente impegnata la somma complessiva di € 20.900,00.