



Comune di Bisceglie (BT)

***RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E  
REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE***

***Esercizio 2022***

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

## PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2022; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria.

Nel corso dell'esercizio 2022, non risultano accadimenti meritevoli di segnalazione che abbiano inciso sulla gestione, ad eccezione della previsione di accantonamenti per la definizione di controversie giudiziarie in corso, giunte alla loro definizione.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti alla disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

## 1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D. Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- 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;
- 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;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- 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;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- 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'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'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- 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;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2022, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

## 2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2022 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali 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;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti 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 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2022 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

## 3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**

- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 7: Rendiconto COVID-19**
- **SEZIONE 8: Rendiconto risorse e spese nell'ambito PNRR**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del 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 componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2022 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2022. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2022. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19 si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

## **SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2022**

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2022 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2022**

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2022 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020 ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate sul piano dei conti integrato e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

## **2 Fattori incidenti sulla gestione 2022**

Nel corso dell'esercizio 2022, non risultano accadimenti meritevoli di segnalazione che abbiano inciso sulla gestione, ad eccezione della previsione di accantonamenti per la definizione di controversie giudiziarie in corso, giunte alla loro definizione.

Pertanto non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

## **3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2022 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011 sono riassumibili, come già evidenziato nella presenza di accantonamenti per la definizione di controversie giudiziarie in corso, giunte alla loro definizione.

Pertanto non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

## SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

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

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2022, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.



## 1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo 15.775.277,45.

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 40.080.401,62 nel complesso degli impegni e a € 37.197.068,63 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 53.506.080,65 nel complesso degli accertamenti e a € 50.081.454,38 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 58.670.954,27 e a € di incassi complessivi 54.672.194,47.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		29.156.024,97			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup></b>	4.492.282,64		<b>Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup></b>	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup></b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup></b>	1.070.447,62				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup></b>	4.434.462,83				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup></b>	0,00				
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	34.617.444,57	33.921.865,42	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	33.693.190,75	31.471.417,85
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	1.038.679,11	
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	3.030.683,39	3.049.869,70	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	6.387.210,87	5.725.650,78
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	6.031.266,89	6.163.003,67	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	6.526.263,50	
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	9.826.685,80	6.946.715,59	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>53.506.080,65</b>	<b>50.081.454,38</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>47.645.344,23</b>	<b>37.197.068,63</b>
<b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>	839.400,00	300.000,00	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	922.052,06	922.052,06
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup></i>	0,00	
<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	4.325.473,62	4.290.740,09	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	4.325.473,62	6.633.228,03
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>58.670.954,27</b>	<b>54.672.194,47</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>52.892.869,91</b>	<b>44.752.348,72</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>68.668.147,36</b>	<b>83.828.219,44</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>52.892.869,91</b>	<b>44.752.348,72</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>15.775.277,45</b>	<b>39.075.870,72</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>68.668.147,36</b>	<b>83.828.219,44</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>68.668.147,36</b>	<b>83.828.219,44</b>

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.775.277,45
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	4.558.505,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	3.434.091,11
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>7.782.680,64</b>

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.782.680,64
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup>	7.697.682,33
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>84.998,31</b>

### 1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a e € 15.775.277,45.

Con il termine “*gestione di competenza*” si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

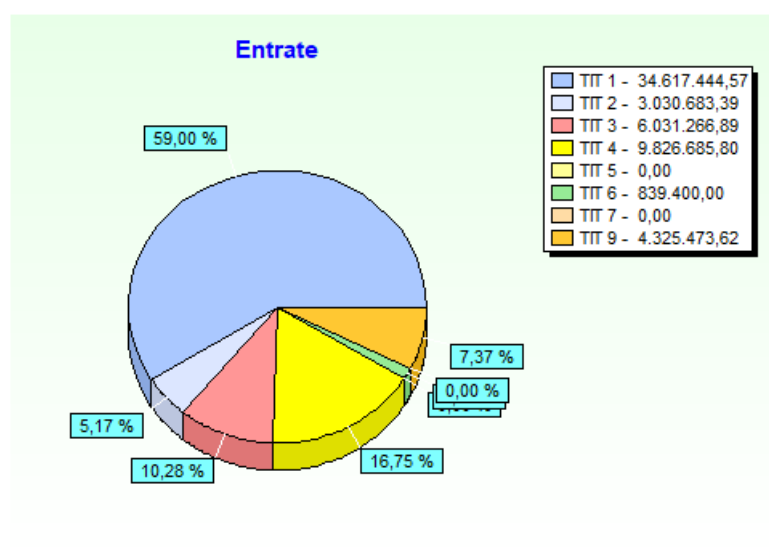
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 6.753.882,38, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente all'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 18.836.820,22 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2022 si sono attestate a € 6.387.210,87.

La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 39.384.568,42 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 25.283.355,36. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

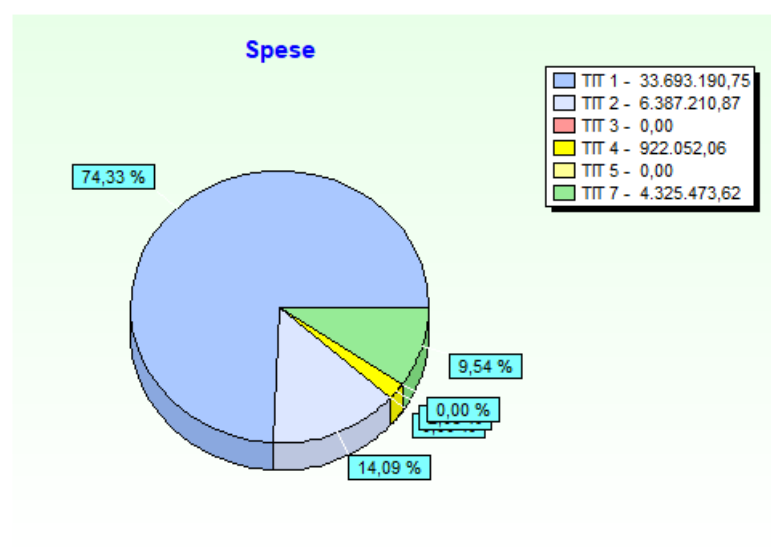
Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

[illegible]

Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.100.000,00	1.639.400,00	460.600,00	839.400,00	300.000,00	0,00	1.051.790,90	300.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>1.639.400,00</b>	<b>460.600,00</b>	<b>839.400,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.051.790,90</b>	<b>300.000,00</b>
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10.200.000,00	10.200.000,00	0,00	4.306.704,11	4.259.742,88	12.227,70	54.615,45	4.271.970,58
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	300.000,00	300.000,00	0,00	18.769,51	18.769,51	0,00	0,00	18.769,51
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.325.473,62</b>	<b>4.278.512,39</b>	<b>12.227,70</b>	<b>54.615,45</b>	<b>4.290.740,09</b>

[illegible]

Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	922.097,92	922.097,92	0,00	922.052,06	922.042,92	9,14	40,57	922.052,06
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>922.097,92</b>	<b>922.097,92</b>	<b>0,00</b>	<b>922.052,06</b>	<b>922.042,92</b>	<b>9,14</b>	<b>40,57</b>	<b>922.052,06</b>
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	10.200.000,00	10.200.000,00	0,00	4.306.704,11	4.117.097,96	2.503.140,07	862.982,33	6.620.238,03
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	300.000,00	300.000,00	0,00	18.769,51	7.105,00	5.885,00	186.276,85	12.990,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.325.473,62</b>	<b>4.124.202,96</b>	<b>2.509.025,07</b>	<b>1.049.259,18</b>	<b>6.633.228,03</b>



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 4.325.473,62.

## 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto per natura economica quanto a livello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per

natura che in tale sede vengono invece presentati per missione.

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	1.595.128,08	2.076.990,05	-481.861,97	1.256.345,99	1.048.393,48	122.104,30	275.609,44	1.170.497,78
Programma 02 - Segreteria generale	787.815,30	1.336.217,91	-548.402,61	836.234,58	653.951,48	168.477,07	396.670,94	822.428,55
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	931.073,38	942.273,38	-11.200,00	788.552,99	673.154,26	349.992,76	604.327,17	1.023.147,02
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.898.166,18	4.233.506,46	-335.340,28	3.590.795,71	525.254,74	590.025,03	5.481.739,78	1.115.279,77
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.995.863,91	2.879.365,10	-883.501,19	466.848,19	188.531,30	264.376,79	291.735,79	452.908,09
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.138.115,54	1.208.434,54	-70.319,00	632.579,73	563.511,00	12.005,86	87.845,30	575.516,86
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	779.936,56	1.027.771,80	-247.835,24	995.712,78	940.415,12	14.251,16	55.436,90	954.666,28
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	3.392.885,07	4.056.042,62	-663.157,55	2.425.824,15	1.701.322,43	1.204.784,82	1.360.274,17	2.906.107,25
Programma 11 - Altri servizi generali	304.300,00	407.470,00	-103.170,00	405.582,44	194.213,81	230.380,14	543.433,05	424.593,95
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>14.823.284,02</b>	<b>18.168.071,86</b>	<b>-3.344.787,84</b>	<b>11.398.476,56</b>	<b>6.488.747,62</b>	<b>2.956.397,93</b>	<b>9.097.072,54</b>	<b>9.445.145,55</b>
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	111.796,32	109.396,32	2.400,00	102.556,20	94.559,88	1.271,17	31.511,86	95.831,05
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>	<b>111.796,32</b>	<b>109.396,32</b>	<b>2.400,00</b>	<b>102.556,20</b>	<b>94.559,88</b>	<b>1.271,17</b>	<b>31.511,86</b>	<b>95.831,05</b>
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	2.004.027,37	2.161.985,37	-157.958,00	1.882.526,65	1.448.477,56	185.745,83	453.141,69	1.634.223,39
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>2.004.027,37</b>	<b>2.161.985,37</b>	<b>-157.958,00</b>	<b>1.882.526,65</b>	<b>1.448.477,56</b>	<b>185.745,83</b>	<b>453.141,69</b>	<b>1.634.223,39</b>
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	5.841.114,13	4.491.123,50	1.349.990,63	501.937,88	258.775,50	4.660,84	254.159,38	263.436,34
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.679.782,97	10.590.549,75	-7.910.766,78	732.735,06	477.846,43	282.760,93	294.077,62	760.607,36
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	713.694,45	710.405,25	3.289,20	658.186,77	547.254,72	261.728,36	268.919,24	808.983,08
Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>9.234.591,55</b>	<b>15.792.078,50</b>	<b>-6.557.486,95</b>	<b>1.892.859,71</b>	<b>1.283.876,65</b>	<b>549.150,13</b>	<b>817.156,24</b>	<b>1.833.026,78</b>
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	956.200,00	1.571.697,82	-615.497,82	557.743,39	541.816,22	8.998,78	17.942,17	550.815,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.758.526,15	2.617.355,98	-858.829,83	594.368,61	393.504,68	213.108,17	223.212,43	606.612,85
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>2.714.726,15</b>	<b>4.189.053,80</b>	<b>-1.474.327,65</b>	<b>1.152.112,00</b>	<b>935.320,90</b>	<b>222.106,95</b>	<b>241.154,60</b>	<b>1.157.427,85</b>
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	4.334.850,00	6.498.933,01	-2.164.083,01	457.593,34	132.480,93	61.570,41	414.716,70	194.051,34
Programma 02 - Giovani	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>4.339.850,00</b>	<b>6.503.933,01</b>	<b>-2.164.083,01</b>	<b>457.593,34</b>	<b>132.480,93</b>	<b>61.570,41</b>	<b>414.716,70</b>	<b>194.051,34</b>
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.464.708,45	1.802.064,22	-337.355,77	290.401,26	199.779,04	55.173,65	96.122,22	254.952,69
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>1.464.708,45</b>	<b>1.802.064,22</b>	<b>-337.355,77</b>	<b>290.401,26</b>	<b>199.779,04</b>	<b>55.173,65</b>	<b>96.122,22</b>	<b>254.952,69</b>
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	6.719.389,17	11.182.955,05	-4.463.565,88	4.343.531,61	2.319.103,60	1.706.338,99	3.895.467,93	4.025.442,59
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4.024.617,12	6.572.881,49	-2.548.264,37	1.210.054,77	803.256,33	321.164,87	1.086.760,26	1.124.421,20
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>10.744.006,29</b>	<b>17.755.836,54</b>	<b>-7.011.830,25</b>	<b>5.553.586,38</b>	<b>3.122.359,93</b>	<b>2.027.503,86</b>	<b>4.982.228,19</b>	<b>5.149.863,79</b>
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	1.550.000,00	2.282.070,49	-732.070,49	108.060,61	108.060,61	6.149,24	216,66	114.209,85
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	805.674,00	1.095.125,12	-289.451,12	377.761,84	197.050,85	68.576,55	227.863,79	265.627,40
Programma 03 - Rifiuti	11.295.097,14	11.993.499,92	-698.402,78	10.393.061,87	8.329.768,43	1.541.281,38	4.861.744,20	9.871.049,81
Programma 04 - Servizio idrico integrato	700.000,00	1.125.000,00	-425.000,00	910.827,15	889.554,88	0,00	205.978,44	889.554,88
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	850.025,00	1.054.955,00	-204.930,00	352.936,28	295.932,26	3.220,10	57.004,02	299.152,36
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	334.000,00	356.000,00	-22.000,00	21.999,99	0,00	0,00	21.999,99	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>15.654.796,14</b>	<b>18.026.650,53</b>	<b>-2.371.854,39</b>	<b>12.164.647,74</b>	<b>9.820.367,03</b>	<b>1.619.227,27</b>	<b>5.374.807,10</b>	<b>11.439.594,30</b>
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	1.227.108,50	1.395.938,50	-168.830,00	221.365,40	124.782,93	114.920,70	185.393,47	239.703,63
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	4.480.000,00	4.480.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.580.000,00	4.519.506,68	-939.506,68	444.212,15	365.574,56	8.591,81	81.231,51	374.166,37
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>9.287.108,50</b>	<b>10.395.445,18</b>	<b>-1.108.336,68</b>	<b>665.577,55</b>	<b>490.357,49</b>	<b>123.512,51</b>	<b>266.624,98</b>	<b>613.870,00</b>
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	2.000,00	2.000,00	0,00	857,00	0,00	0,00	30.137,00	0,00
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>857,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.137,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.818.642,02	2.300.065,01	-481.422,99	1.341.409,24	1.153.156,29	464.281,89	263.175,40	1.617.438,18
Programma 02 - Interventi per la disabilità	106.373,16	326.962,58	-220.589,42	113.149,78	48.739,09	105.633,61	180.236,53	154.372,70
Programma 03 - Interventi per gli anziani	271.230,03	624.767,39	-353.537,36	621.376,20	40.366,35	83.690,44	955.514,21	124.056,79
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	2.158.664,77	2.240.164,77	-81.500,00	37.649,00	26.149,00	166.807,69	11.514,29	192.956,69
Programma 05 - Interventi per le famiglie	1.200.602,17	1.547.873,67	-347.271,50	870.369,08	858.762,44	764.298,37	473.881,55	1.623.060,81
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	7.424.100,00	13.477.677,21	-6.053.577,21	872.656,41	571.419,56	167.268,95	303.765,21	738.688,51
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>12.989.612,15</b>	<b>20.527.510,63</b>	<b>-7.537.898,48</b>	<b>3.856.609,71</b>	<b>2.698.592,73</b>	<b>1.751.980,95</b>	<b>2.198.087,19</b>	<b>4.450.573,68</b>
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	353.500,00	349.330,62	4.169,38	317.333,97	253.859,61	73.185,76	67.610,36	327.045,37
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>353.500,00</b>	<b>349.330,62</b>	<b>4.169,38</b>	<b>317.333,97</b>	<b>253.859,61</b>	<b>73.185,76</b>	<b>67.610,36</b>	<b>327.045,37</b>
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	643.430,00	905.346,00	-261.916,00	118.671,07	64.147,31	49.457,42	107.350,50	113.604,73
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>643.430,00</b>	<b>905.346,00</b>	<b>-261.916,00</b>	<b>118.671,07</b>	<b>64.147,31</b>	<b>49.457,42</b>	<b>107.350,50</b>	<b>113.604,73</b>
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.821.619,29	5.017.089,21	-1.195.469,92	32.258,39	24.658,39	268.865,63	74.607,06	293.524,02
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>3.821.619,29</b>	<b>5.017.089,21</b>	<b>-1.195.469,92</b>	<b>32.258,39</b>	<b>24.658,39</b>	<b>268.865,63</b>	<b>74.607,06</b>	<b>293.524,02</b>
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	329.936,46	4.253,78	325.682,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.132.594,79	2.132.594,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	1.028.510,85	2.891.585,22	-1.863.074,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>3.491.042,10</b>	<b>5.028.433,79</b>	<b>-1.537.391,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	194.334,09	194.334,09	0,00	194.334,09	194.334,09	0,00	0,00	194.334,09
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	922.097,92	922.097,92	0,00	922.052,06	922.042,92	9,14	40,57	922.052,06
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>1.116.432,01</b>	<b>1.116.432,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.116.386,15</b>	<b>1.116.377,01</b>	<b>9,14</b>	<b>40,57</b>	<b>1.116.386,15</b>
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	10.500.000,00	10.500.000,00	0,00	4.325.473,62	4.124.202,96	2.509.025,07	1.030.986,56	6.633.228,03
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.325.473,62</b>	<b>4.124.202,96</b>	<b>2.509.025,07</b>	<b>1.030.986,56</b>	<b>6.633.228,03</b>



### 1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

<b>IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE</b>	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio			29.156.024,97
Riscossioni	12.195.723,30	42.476.471,17	54.672.194,47
Pagamenti	12.454.183,68	32.298.165,04	44.752.348,72
Saldo di cassa al 31 dicembre			39.075.870,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>39.075.870,72</b>

**Nota:** La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può

compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2022, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>Flussi di cassa 2022</b>	<b>Incassi / Pagamenti Competenza</b>	<b>Incassi / Pagamenti Conto Residui</b>	<b>Totale Incassi</b>
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>29.156.024,97</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	25.772.081,59	8.149.783,83	33.921.865,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.710.686,18	339.183,52	3.049.869,70
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	4.113.152,37	2.049.851,30	6.163.003,67
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>32.595.920,14</b>	<b>10.538.818,65</b>	<b>43.134.738,79</b>
Titolo 1 - Spese correnti	22.494.469,93	8.976.947,92	31.471.417,85
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	922.042,92	9,14	922.052,06
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>23.416.512,85</b>	<b>8.976.957,06</b>	<b>32.393.469,91</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>9.179.407,29</b>	<b>1.561.861,59</b>	<b>10.741.268,88</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.302.038,64	1.644.676,95	6.946.715,59
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	300.000,00	0,00	300.000,00
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>5.602.038,64</b>	<b>1.644.676,95</b>	<b>7.246.715,59</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.757.449,23	968.201,55	5.725.650,78
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>4.757.449,23</b>	<b>968.201,55</b>	<b>5.725.650,78</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>844.589,41</b>	<b>676.475,40</b>	<b>1.521.064,81</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.278.512,39	12.227,70	4.290.740,09
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	4.124.202,96	2.509.025,07	6.633.228,03
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>39.075.870,72</b>

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente ha non ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa.

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, del decreto legislativo n. 118/2011 si riportano a seguire l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione. Vengono evidenziati, in particolare 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). Dette informazioni saranno ulteriormente richiamate all'interno della sezione 3, all'analisi del titolo Titolo 7 "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5 "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere".

L'utilizzo medio dell'anticipazione in corso d'anno è stato di € 0,00, e l'utilizzo massimo di € 0,00.

<b>Anticipazioni di Tesoreria 2022</b>	<b>Importo</b>
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	16.689.629,49
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00



## 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.179.955,20	33.882.547,75	34.617.444,57	102,17
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.752.064,47	3.507.438,56	3.030.683,39	86,41
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.031.394,17	4.341.058,24	6.031.266,89	138,94
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	48.047.632,45	74.483.019,95	9.826.685,80	13,19
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.100.000,00	1.639.400,00	839.400,00	51,20
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.500.000,00	10.500.000,00	4.325.473,62	41,19
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>99.611.046,29</b>	<b>128.353.464,50</b>	<b>58.670.954,27</b>	<b>45,71</b>

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	38.306.527,82	45.011.524,53	33.693.190,75	74,85
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	53.567.904,60	81.917.035,14	6.387.210,87	7,80
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	922.097,92	922.097,92	922.052,06	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.500.000,00	10.500.000,00	4.325.473,62	41,19
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>103.296.530,34</b>	<b>138.350.657,59</b>	<b>45.327.927,30</b>	<b>32,76</b>

### 2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevedibili, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2022, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

Variazioni di bilancio e PEG effettuate	Anno 2022
di cui variazioni di Consiglio e ratifiche	<i>delibera C.C. n. 98 del 26/07/2022</i> <i>delibera C.C. n. 99 del 26/07/2022</i> <i>delibera C.C. n. 108 del 30/09/2022</i> <i>delibera C.C. n. 141 del 15/11/2022</i> <i>delibera C.C. n. 160 del 23/12/2022</i> <i>delibera C.C. n. 182 del 23/12/2022</i>

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	<i>delibera G.C. n. 198 del 04/07/2022 delibera G.C. n. 216 del 01/08/2022 delibera G.C. n. 255 del 13/10/2022 delibera G.C. n. 291 del 29/11/2022</i>
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	<i>Nessuna</i>
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	<i>delibera G.C. n. 145 del 25/05/2022 delibera G.C. n. 152 del 03/06/2022 delibera G.C. n. 181 del 23/06/2022 delibera G.C. n. 278 del 10/11/2022</i>
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	<i>delibera G.C. n. 180 del 23/06/2022 delibera G.C. n. 215 del 01/08/2022 delibera G.C. n. 216 del 17/08/2022</i>
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	<i>Nessuna</i>
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	<i>Nessuna</i>
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	<i>nessuna</i>

## 2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha presentato il disegno di assestamento del bilancio con deliberazione di Consiglio Comunale n. 99 del 26/07/2022

L'ente, nel caso di specie, ha modificato gli stanziamenti di bilancio previsti in sede di approvazione del bilancio di previsione, come è possibile desumere dalla identità tra le previsioni iniziali e quelle finali di cui alle tabelle che seguono.

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>DIFFERENZE a esito assestato</b>	<b>ACCERTAMENTI 2022</b>	<b>% accertamenti su previsioni assestate</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.179.955,20	702.592,55	34.617.444,57	4.927,10
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.752.064,47	1.755.374,09	3.030.683,39	172,65
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.031.394,17	309.664,07	6.031.266,89	1.947,68
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	48.047.632,45	26.435.387,50	9.826.685,80	37,17
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.100.000,00	-460.600,00	839.400,00	-182,24
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.500.000,00	0,00	4.325.473,62	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>99.611.046,29</b>	<b>28.742.418,21</b>	<b>58.670.954,27</b>	<b>204,13</b>

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>DIFFERENZE a esito assestato</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>% impegni su previsioni assestate</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	38.306.527,82	6.704.996,71	33.693.190,75	502,51
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	53.567.904,60	28.349.130,54	6.387.210,87	22,53
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	922.097,92	0,00	922.052,06	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.500.000,00	0,00	4.325.473,62	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>103.296.530,34</b>	<b>35.054.127,25</b>	<b>45.327.927,30</b>	<b>129,31</b>

### **SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione**

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

## 1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2022, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributarie, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.617.444,57	59,00	25.772.081,59	60,67	8.149.783,83	66,82
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.030.683,39	5,17	2.710.686,18	6,38	339.183,52	2,78
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.031.266,89	10,28	4.113.152,37	9,68	2.049.851,30	16,81
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	9.826.685,80	16,75	5.302.038,64	12,48	1.644.676,95	13,49
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	839.400,00	1,43	300.000,00	0,71	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.325.473,62	7,37	4.278.512,39	10,07	12.227,70	0,10
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>58.670.954,27</b>	<b>100,00</b>	<b>42.476.471,17</b>	<b>100,00</b>	<b>12.195.723,30</b>	<b>100,00</b>

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2022 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.735.989,68	31.894.501,94	34.617.444,57	2.722.942,63	4.881.454,89
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.787.674,76	3.335.696,22	3.030.683,39	-305.012,83	-3.756.991,37
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.531.446,35	5.238.047,13	6.031.266,89	793.219,76	2.499.820,54
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.854.206,46	5.481.506,48	9.826.685,80	4.345.179,32	1.972.479,34
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	1.000.000,00	839.400,00	-160.600,00	839.400,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.427.761,43	7.322.607,84	4.325.473,62	-2.997.134,22	-102.287,81
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>52.337.078,68</b>	<b>54.272.359,61</b>	<b>58.670.954,27</b>	<b>4.398.594,66</b>	<b>6.333.875,59</b>

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

### 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2022 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29.476.142,07	85,15	20.666.137,29	80,19	6.314.474,44	77,48
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.141.302,50	14,85	5.105.944,30	19,81	1.835.309,39	22,52
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>34.617.444,57</b>	<b>100,00</b>	<b>25.772.081,59</b>	<b>100,00</b>	<b>8.149.783,83</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 34.617.444,57 e rappresentano il 59,00% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25.829.430,53	27.332.512,80	29.476.142,07
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.906.559,15	4.561.989,14	5.141.302,50

Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>29.735.989,68</b>	<b>31.894.501,94</b>	<b>34.617.444,57</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

<b>TITOLO 1 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>33.179.955,20</b>	<b>33.882.547,75</b>	<b>102,12</b>	<b>34.617.444,57</b>	<b>102,17</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati	27.979.830,38	28.682.422,93	102,51	29.476.142,07	102,77
Imposta municipale propria	9.800.000,00	9.800.000,00	100,00	9.838.356,30	100,39
Addizionale comunale IRPEF	3.212.737,44	3.212.737,44	100,00	3.883.147,76	120,87
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	11.347.201,00	11.347.201,00	100,00	11.347.201,00	100,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	3.619.891,94	4.322.484,49	119,41	4.407.437,01	101,97
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.200.124,82	5.200.124,82	100,00	5.141.302,50	98,87
Fondi perequativi dallo Stato	5.200.124,82	5.200.124,82	100,00	5.141.302,50	98,87

## 1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.030.683,39	100,00	2.710.686,18	100,00	339.183,52	100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>3.030.683,39</b>	<b>100,00</b>	<b>2.710.686,18</b>	<b>100,00</b>	<b>339.183,52</b>	<b>100,00</b>

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.787.674,76	3.323.726,12	3.030.683,39
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	11.970,10	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>6.787.674,76</b>	<b>3.335.696,22</b>	<b>3.030.683,39</b>

## 1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2022 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 6.031.266,89 e rappresentano il 10,28% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.353.860,30	72,19	2.694.257,88	65,50	1.825.969,37	89,08
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	895.592,06	14,85	895.592,06	21,77	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	80,92	0,00	80,92	0,00	0,00	0,00



Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	781.733,61	12,96	523.221,51	12,72	223.881,93	10,92
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>6.031.266,89</b>	<b>100,00</b>	<b>4.113.152,37</b>	<b>100,00</b>	<b>2.049.851,30</b>	<b>100,00</b>

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2020 e 2021.

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.023.262,51	2.860.223,97	4.353.860,30
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	824.260,67	463.520,17	895.592,06
Tipologia 300: Interessi attivi	649,76	108,68	80,92
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	683.273,41	1.914.194,31	781.733,61
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>3.531.446,35</b>	<b>5.238.047,13</b>	<b>6.031.266,89</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

<b>TITOLO 3 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>4.031.394,17</b>	<b>4.341.058,24</b>	<b>107,68</b>	<b>6.031.266,89</b>	<b>138,94</b>
Vendita di beni	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00	0,00
Vendita di beni	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.980.480,73	1.980.480,73	100,00	2.712.795,57	136,98
Entrate dalla vendita di servizi	1.980.480,73	1.980.480,73	100,00	2.712.795,57	136,98
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	609.192,02	609.192,02	100,00	1.641.064,73	269,38
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	609.192,02	609.192,02	100,00	1.641.064,73	269,38
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	897.000,00	897.000,00	100,00	895.592,06	99,84
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle Istituzioni Sociali Private n.a.c.	897.000,00	897.000,00	100,00	895.592,06	99,84
Altri interessi attivi	136,00	136,00	100,00	80,92	59,50
Altri interessi attivi diversi	136,00	136,00	100,00	80,92	59,50
Indennizzi di assicurazione	70.000,00	70.000,00	100,00	47.596,98	68,00
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	70.000,00	70.000,00	100,00	47.596,98	68,00
Rimborsi in entrata	122.873,14	122.873,14	100,00	127.912,31	104,10
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	52.161,39	52.161,39	100,00	37.539,30	71,97
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	16.796,68	16.796,68	100,00	25.663,46	152,79
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	53.915,07	53.915,07	100,00	64.709,55	120,02
Altre entrate correnti n.a.c.	350.712,28	660.376,35	188,30	606.224,32	91,80
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	110.000,00	110.000,00	100,00	101.296,84	92,09
Altre entrate correnti n.a.c.	240.712,28	550.376,35	228,64	504.927,48	91,74



## 1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	30.783,98	0,31	30.783,98	0,58	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.136.923,53	72,63	3.114.761,42	58,75	1.385.792,57	84,26
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	142.839,05	1,45	142.839,05	2,69	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.602.678,34	16,31	1.401.444,89	26,43	190.042,22	11,55
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	913.460,90	9,30	612.209,30	11,55	68.842,16	4,19
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>9.826.685,80</b>	<b>100,00</b>	<b>5.302.038,64</b>	<b>100,00</b>	<b>1.644.676,95</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 9.826.685,80 e rappresentano il 16,75% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	28.626,93	18.971,32	30.783,98
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.260.641,96	4.074.282,93	7.136.923,53
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	20.035,12	0,00	142.839,05
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	202.819,98	589.003,59	1.602.678,34
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	342.082,47	799.248,64	913.460,90
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>7.854.206,46</b>	<b>5.481.506,48</b>	<b>9.826.685,80</b>

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>48.047.632,45</b>	<b>74.483.019,95</b>	<b>155,02</b>	<b>9.826.685,80</b>	<b>13,19</b>
Imposte da sanatorie e condoni	5.000,00	5.000,00	100,00	30.783,98	615,68
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	5.000,00	5.000,00	100,00	30.783,98	615,68
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	47.147.188,56	47.147.188,56	100,00	6.585.475,77	13,97
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	47.147.188,56	47.147.188,56	100,00	6.585.475,77	13,97
Contributi agli investimenti da Imprese	895.443,89	15.678.352,00	1.750,90	527.227,25	3,36
Contributi agli investimenti da altre Imprese	895.443,89	15.678.352,00	1.750,90	527.227,25	3,36
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	7.492.339,21	0,00	24.220,51	0,32
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	7.492.339,21	0,00	24.220,51	0,32
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	34.785,77	0,00	142.839,05	410,62
Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	0,00	34.785,77	0,00	142.839,05	410,62
Alienazione di beni materiali	0,00	1.060.778,50	0,00	598.053,34	56,38
Alienazione di altri beni materiali	0,00	1.060.778,50	0,00	598.053,34	56,38
Alienazione di beni immateriali	0,00	1.449.625,00	0,00	1.004.625,00	69,30
Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	0,00	1.449.625,00	0,00	1.004.625,00	69,30

Permessi di costruire	0,00	1.565.000,00	0,00	881.986,47	56,36
Permessi di costruire	0,00	1.565.000,00	0,00	881.986,47	56,36
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	49.950,91	0,00	31.474,43	63,01
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	49.950,91	0,00	31.474,43	63,01

### 1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	839.400,00	100,00	300.000,00	100,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>839.400,00</b>	<b>100,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2022 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
--	------	------	------

Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	1.000.000,00	839.400,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>839.400,00</b>

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come *“operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D. Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato 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'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

<b>Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>
non risultano prestate garanzie a favore di PA e altri soggetti		0,00

Pertanto nessuna escussione è pervenuta

### **1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2022, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria, come già descritto in precedenza ed illustrato nella seguente tabella:

<b>Anticipazioni di Tesoreria 2022</b>	<b>Importo</b>
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	16.689.629,49
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

Come già detto non vi sono anticipazioni di cassa, pertanto i dati, nelle tabelle che seguono rappresentano dapprima gli accertamenti e gli incassi 2022, del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2022, 2021 e 2020.

<b>TITOLO 7 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2022</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2022 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2022 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2022	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2022	%
TITOLO 1 - Spese correnti	33.693.190,75	74,33	22.494.469,93	69,65	8.976.947,92	72,08
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	6.387.210,87	14,09	4.757.449,23	14,73	968.201,55	7,77
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	922.052,06	2,03	922.042,92	2,85	9,14	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.325.473,62	9,54	4.124.202,96	12,77	2.509.025,07	20,15
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>45.327.927,30</b>	<b>100,00</b>	<b>32.298.165,04</b>	<b>100,00</b>	<b>12.454.183,68</b>	<b>100,00</b>

la situazione degli impegni assunti nel triennio 2020-2022 è la seguente:

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - Spese correnti	32.983.117,51	34.131.462,94	33.693.190,75	-438.272,19	710.073,24
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.240.017,62	4.752.789,79	6.387.210,87	1.634.421,08	-852.806,75
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	124.315,67	854.113,39	922.052,06	67.938,67	797.736,39
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.427.761,43	7.322.607,84	4.325.473,62	-2.997.134,22	-102.287,81
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>44.775.212,23</b>	<b>47.060.973,96</b>	<b>45.327.927,30</b>	<b>-1.733.046,66</b>	<b>552.715,07</b>

## 2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.525.199,32	6.753.882,38	-771.316,94
102	imposte e tasse a carico ente	725.533,77	666.966,78	-58.566,99
103	acquisto beni e servizi	18.001.216,26	18.836.820,22	835.603,96
104	trasferimenti correnti	7.051.872,96	6.481.829,05	-570.043,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	215.910,73	194.334,09	-21.576,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	116.379,65	182.128,89	65.749,24
110	altre spese correnti	495.350,25	577.229,34	81.879,09
<b>TOTALE</b>		<b>34.131.462,94</b>	<b>33.693.190,75</b>	<b>-438.272,19</b>

La suddivisione degli impegni in correlazione con i pagamenti:

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.753.882,38	666.966,78	18.836.820,22	6.481.829,05	194.334,09	0,00	182.128,89	577.229,34	33.693.190,75

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.011.927,84	596.281,75	12.786.184,31	2.337.225,78	194.334,09	0,00	112.222,89	456.293,27	22.494.469,93

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	1.021.754,53	44.607,16	5.830.147,63	1.704.769,76	10,00	0,00	139.265,06	236.393,78	8.976.947,92

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.267.749,19	12.352.736,64	11.262.485,50
MISSIONE 02 - Giustizia	115.023,66	117.009,96	102.556,20
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.728.236,08	1.883.369,38	1.775.062,50
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	706.920,08	669.881,82	1.271.246,75
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	414.612,02	528.784,57	480.518,78
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	180.791,59	118.350,28	134.308,57
MISSIONE 07 - Turismo	111.743,59	208.731,35	240.273,75
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.950.909,99	2.934.561,48	3.434.167,33
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.876.265,05	10.835.939,26	10.941.027,75
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	190.528,03	293.567,23	221.365,40

MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	799,88	857,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.718.754,46	3.178.481,48	3.195.998,61
MISSIONE 13 - Tutela della salute	304.748,68	338.593,86	317.333,97
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	154.242,64	123.459,53	113.616,67
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.500,00	331.290,49	8.037,88
MISSIONE 50 - Debito pubblico	256.092,45	215.905,73	194.334,09
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>32.983.117,51</b>	<b>34.131.462,94</b>	<b>33.693.190,75</b>

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

#### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2022 - sostenuta per € 5.478.107,40 riferita a n. 143 dipendenti, pari a € 38.308,44 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- degli adempimenti in materia di spesa di personale previsti dalla Legge n. 296/2006, tenuto conto anche delle deroghe previste per il 2021 dall'art. 1, Comma 69, della L. 30/12/2020, n. 178;
- delle disposizioni previste dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 e successive modifiche e integrazioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2022 pari a € 1.035.287,26 alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate.

<b>RISORSE DECENTRATE PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2022</b>	
<b>PARTE STABILE</b>	
Voce	Importo
Risorse di parte stabile soggette al limite	708.150,35
Risorse di parte stabile non soggette al limite	27.744,18
<b>Totale Fondo di Parte Stabile Sub A</b>	<b>735.894,52</b>
<b>PARTE VARIABILE</b>	
Voce	Importo
Risorse di parte variabile soggette al limite	113.902,31
Risorse di parte variabile non soggette al limite	185.490,43
<b>Totale Fondo di Parte Variabile Sub B</b>	<b>299.392,74</b>
<b>Totale Fondo Risorse Decentrate 2022 (Sub A + Sub B)</b>	<b>1.035.287,26</b>

#### Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, nel rispetto degli adempimenti normativi appena citati, hanno subito la seguente variazione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Spesa personale	7.120.117,21	7.641.535,16	7.641.535,16	7.676.530,93	7.425.470,65

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:



Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, *“a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”*. Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2022
8.112.412,81	6.078.740,18

La spesa per il personale di cui ai commi 557 e seguenti della legge n. 296/2006, risulta la seguente:

Impegni (da rendiconto)			Impegni 2022
1	Macroaggregato 01 (compreso il Segretario e compresi gli oneri per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo)	+	6.753.882,38
2	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	-355.666,72
3	Irap relativo alle spese di cui al punto 1	+	464.551,45
4	Irap relativa alle spese di cui al punto 2	-	-30.231,67
5	DA MAC 101: Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), personale in convenzione, LSU, incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL, buoni lavoro art. 70 D. Lgs. 276/2003*	+/-	-357.688,96
5	DA MAC 103: Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), personale in convenzione, LSU, incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL, buoni lavoro art. 70 D. Lgs. 276/2003*	+	112.767,11
6	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni* (Fornelli/ Roglieri)	+	85.135,73
7	Spese riferite agli stage scolastici svolti dagli alunni delle scuole presso gli uffici del Comune, laddove si sia tradotta sostanzialmente nell'utilizzazione di attività lavorativa a supporto del personale dipendente*	+	0,00
8	Spese a titolo di indennità sostitutiva per ferie non godute dal personale cessato dal servizio (art. 10, comma 2, del D. Lgs. 8 aprile 2003, n. 66)*	+	0,00
9	Indennità per decesso del dipendente, di cui all'art. 12, comma 8, del CCNL del biennio 2004-2005*	+	0,00
10	Spese sostenute per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente*	+	0,00
11	Spese sostenute per il personale trasferito a società partecipate qualora sia previsto l'obbligo di retrocessione in caso di scioglimento o messa in liquidazione della società*	+	0,00
12	Irap relativa alle spese di cui ai punti da 5 a 11	+/-	-7.236,54
13	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) (Bruno/Fruscio/Ricchiuti/Povia)	-	-80.448,96
14	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-	0,00
15	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	-	-175.185,24
16	Spese per formazione del personale	-	7.964,64
17	Rimborsi per missioni	-	1.169,34
18	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
19	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	-	-84.682,22
20	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
21	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presentava avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	-	0,00
22	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell'8 marzo 2007)	-	0,00



23	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
24	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura (NB il D.L. 90/2014 ha eliminato gli incentivi alla progettazione per il personale dirigenziale)	-	-228.932,88
25	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	0,00
26	Rimborso danni al dipendente per comportamento illegittimo del Comune	-	0,00
27	Irap relativo alle spese di cui ai punti da 14 a 26 (non 13 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato) no categorie protette	-	-26.657,28
28	Quota di competenza del costo del personale in carico ad altri enti*	+	0,00
<b>Totale spesa di personale</b>			<b>6.078.740,18</b>

<b>Spese personale per macroaggregato</b>	<b>incluse</b>	<b>escluse</b>
Totale spesa MAC 101	<b>6.753.882,38</b>	<b>1.202.156,02</b>
Totale spesa MAC 102	<b>464.551,45</b>	<b>64.125,49</b>
Totale spesa MAC 103	<b>121.901,09</b>	<b>0,00</b>
Totale spesa MAC 109	<b>85.135,73</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese</b>	<b>7.425.470,65</b>	<b>1.346.730,47</b>
<b>Totale spese nette</b>	<b>6.078.740,18</b>	

Tenuto conto delle disposizioni di cui al citato D.M. 17 marzo 2020, l'ente ha proceduto come rappresentato a seguire.

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	29,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,9%
<b>f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti</b>	<b>27,0%</b>
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,3%

Comuni	2020	2021	2022	2023	2024
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	20,0%	25,0%	28,0%	29,0%	30,0%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	19,0%	24,0%	26,0%	27,0%	28,0%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	17,0%	21,0%	24,0%	25,0%	26,0%
<b>f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti</b>	<b>9,0%</b>	<b>16,0%</b>	<b>19,0%</b>	<b>21,0%</b>	<b>22,0%</b>
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	7,0%	12,0%	14,0%	15,0%	16,0%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 ab.	3,0%	6,0%	8,0%	9,0%	10,0%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	1,5%	3,0%	4,0%	4,5%	5,0%

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	33,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	32,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	31,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	31,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	30,9%
<b>f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti</b>	<b>31,0%</b>
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	31,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	32,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	29,3%

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il Comune di Bisceglie con deliberazione di giunta comunale n.199 del 20/06/1998 ha approvato il regolamento per il conferimento di incarichi a soggetti estranei all'amministrazione.

Il limite massimo è fissato nel PEG per gli incarichi di collaborazione autonoma. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge ed in linea con il programma amministrativo dell'Ente per il 2022 è fissato nel PEG.

#### Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
<b>fornitura di n.8 corone di alloro, 1 corona grande e 8 bouquet</b>	Corone per cerimonia istituzionale del 25 aprile - 27 aprile commemorazione dell'anniversario della morte di Carlo De Trizio del 1 e 9 maggio	<b>1.146,80</b>
<b>acquisto di n. 2 targhe e n. 20 gagliardetti</b>	Fornitura targhe per intitolazione alla sala consiliare del comune di Bisceglie all'on. Prof. Bruni e gagliardetti	<b>317,20</b>
<b>fornitura di targhe istituzionali per manifestazioni patrocinate dal Comune</b>	Fornitura di targhe istituzionali per diverse manifestazioni patrocinate dal Comune	<b>536,00</b>
<b>fornitura di n. 1 palo alzabandiera per cerimonie istituzionali</b>	Fornitura palo alzabandiera per cerimonie istituzionali	<b>146,40</b>
<b>acquisto di n. 17 targhe istituzionali n. 3 targhe in silver e n. 20 gagliardetti per manifestazioni patrocinate dal comune</b>	Acquisto di n.17 targhe istituzionali n.3 targhe in silver e n. 20 gagliardetti per diverse manifestazioni patrocinate dal comune	<b>1.952,00</b>
<b>servizio di comunicazione informativa televisiva istituzionale per le manifestazioni natalizie</b>	Servizio di comunicazione informativa televisiva istituzionale per varie manifestazioni e pubblicità di promozione della Città di Bisceglie	<b>316,30</b>
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>4.414,70</b>

#### Trasferimenti

Il decremento di € 570.043,91= registrato per la spesa rispetto all'esercizio 2021 è l'effetto della riduzione dei trasferimenti COVID avvenuti negli esercizi precedenti.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

#### Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell' esercizio 2022 si riferiscono alle spese per risarcimenti e

transazioni.

### Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'intero importo con i seguenti provvedimenti giuntali:

- delibera G.C. n. 145 del 25/05/2022
- delibera G.C. n. 152 del 03/06/2022
- delibera G.C. n. 181 del 23/06/2022
- delibera G.C. n. 278 del 10/11/2022

## **2.2 Spese in conto capitale**

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.724.257,32	6.249.263,29	1.525.005,97
203	Contributi agli investimenti	2.852,47	131.094,57	128.242,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		6.853,01	6.853,01
TOTALE		4.727.109,79	6.387.210,87	1.660.101,08

Gli impegni di spesa in conto capitale correlati ai relativi pagamenti sono di seguito riportati:

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	6.249.263,29	131.094,57	0,00	6.853,01	6.387.210,87

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	4.635.026,88	122.422,35	0,00	0,00	4.757.449,23

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	941.103,77	27.097,78	0,00	0,00	968.201,55

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	55.001,71	176.399,31	135.991,06
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	32.879,95	107.464,15
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.228.614,24	1.351.666,67	621.612,96
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	23.182,89	199.908,23	671.593,22
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	243.474,00	49.445,99	323.284,77
MISSIONE 07 - Turismo	49.985,52	0,00	50.127,51

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.287.688,16	1.469.031,36	2.119.419,05
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	655.760,43	795.979,06	1.223.619,99
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	538.246,50	209.577,17	444.212,15
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	29.280,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	28.201,50	264.465,93	660.611,10
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	125.000,00	5.054,40
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	129.862,67	49.156,12	24.220,51
<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>7.240.017,62</b>	<b>4.752.789,79</b>	<b>6.387.210,87</b>

## 2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
<b>TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D. Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

## 2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Sul titolo 4 insistono le modifiche apportate dal legislatore nel 2019 e nel 2021 al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, che riportiamo sinteticamente a seguire, a introduzione della rappresentazione delle spese per rimborso prestiti di cui alle successive tabelle.

Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106 (Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti).

Per le anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite in sede nomofilattica dalla Corte dei conti (deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017).

Per le anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite dalla deliberazione della sezione delle autonomie n. 14 del 2013, salvo l'ipotesi di cui all'art. 43, del decreto legge n. 133 del 2014.

Per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio gli enti locali procedono alle seguenti registrazioni:

- le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";
- nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;
- a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;
- il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è iscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio. Gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

Il Comune di Bisceglie non ha fatto ricorso ad alcuna forma di anticipazioni sopra descritte, pertanto non viene data evidenza nel rendiconto ai sensi del citato art. 52 comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2022 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2021 ed al 2020.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	922.052,06	0,00	922.052,06

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	922.042,92	0,00	922.042,92

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	9,14	0,00	9,14

## 2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2020/2022 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2022	%
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione.

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi. Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	18.836.820,22	12.722.135,69
Acquisto di beni	58.722,54	36.029,95
Giornali, riviste e pubblicazioni	4.497,93	3.997,93
Giornali e riviste	4.497,93	3.997,93
Altri beni di consumo	54.224,61	32.032,02
Carburanti, combustibili e lubrificanti	13.082,93	13.082,93
Vestituario	19.984,43	9.991,80
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	9.181,97	2.257,00
Beni per attività di rappresentanza	4.414,70	2.000,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	7.560,58	4.700,29
Acquisto di servizi	18.778.097,68	12.686.105,74
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	384.056,90	371.256,90
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	366.137,87	366.137,87
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	3.019,03	3.019,03
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	14.900,00	2.100,00
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	48.251,20	5.049,28
Indennità di missione e di trasferta	3.687,59	2.052,23
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	40.469,91	1.997,05
Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	4.093,70	1.000,00
Aggi di riscossione	993.234,51	345.845,23
Altri aggi di riscossione n.a.c.	993.234,51	345.845,23
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	22.715,14	10.076,00
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	9.411,64	7.331,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	13.303,50	2.745,00
Utenze e canoni	880.577,39	269.108,25
Telefonia fissa	126.820,00	27.745,52

Telefonia mobile	1.611,72	1.358,05
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	40.079,01	15.952,74
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	712.066,66	224.051,94
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	26.670,44	20.551,82
Canoni Servizi	26.670,44	20.551,82
Utilizzo di beni di terzi	213.595,30	117.260,00
Licenze d'uso per software	105.291,21	63.251,92
Noleggi di impianti e macchinari	98.624,87	44.329,13
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	9.679,22	9.678,95
Leasing operativo	44.448,12	34.109,70
Leasing operativo di mezzi di trasporto	44.448,12	34.109,70
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.159.230,07	842.187,27
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.723,25	3.225,25
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	47.307,19	28.879,09
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	446.999,29	426.829,78
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	307.143,77	132.631,74
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	354.056,57	250.621,41
Consulenze	80.161,01	38.550,02
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	78.161,01	36.550,02
Esperti per commissioni, comitati e consigli	2.000,00	2.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche	93.464,42	33.078,28
Patrocinio legale	3.637,74	0,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	89.826,68	33.078,28
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	112.767,11	98.117,30
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	112.767,11	98.117,30
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.313.724,57	655.223,41
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	138.520,92	0,00
Servizi di pulizia e lavanderia	213.394,55	6.630,87
Trasporti, traslochi e facchinaggio	4.941,00	0,00
Stampa e rilegatura	3.987,40	3.987,40
Servizi ausiliari a beneficio del personale	2.637,25	0,00
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	910.118,46	604.605,15
Altri servizi ausiliari n.a.c.	40.124,99	39.999,99
Contratti di servizio pubblico	12.475.443,24	9.319.937,55
Contratti di servizio di trasporto pubblico	181.284,30	87.784,30
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	6.536.111,86	5.824.498,78
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	2.726.542,42	1.784.115,52
Contratti di servizio per le mense scolastiche	584.540,16	524.092,60
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	6.900,00	4.885,03
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	139.522,02	139.522,02
Altre spese per contratti di servizio pubblico	2.300.542,48	955.039,30
Servizi amministrativi	399.051,80	147.763,89
Pubblicazione bandi di gara	3.444,38	3.000,16
Spese postali	125.957,01	113.547,70
Altre spese per servizi amministrativi	269.650,41	31.216,03
Servizi finanziari	38.915,39	6.401,54
Oneri per servizio di tesoreria	29.922,41	0,00
Spese per servizi finanziari n.a.c.	8.992,98	6.401,54
Servizi sanitari	3.082,40	0,00
Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	3.082,40	0,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	33.303,56	20.361,02
Gestione e manutenzione applicazioni	30.881,86	18.293,12
Servizi di gestione documentale	2.067,90	2.067,90
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	353,80	0,00
Altri servizi	455.405,11	351.228,28
Altre spese legali	181.618,62	110.820,51
Quote di associazioni	26.665,19	26.665,19
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	216.591,66	211.390,58
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	5.008,03	0,00
Altri servizi diversi n.a.c.	25.521,61	2.352,00



## 2.7 Focus - Servizi individuali e collettivi

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite a livello nazionale ed internazionale.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2022
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	359.589,37
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	253.470,61
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	658.186,77
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	11.932,17
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	468.586,61
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	
Programma 01 - Sport e tempo libero	134.308,57
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.324.978,36
Programma 02 - Interventi per la disabilità	113.149,78
Programma 03 - Interventi per gli anziani	621.376,20
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	37.649,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	849.895,82
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	248.949,45
<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	317.333,97

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI	2022
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
Programma 01- Organi istituzionali	1.256.345,99
Programma 02 - Segreteria generale	826.311,78
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	783.552,99
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.590.795,71
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	453.484,38
Programma 06 - Ufficio tecnico	629.654,63
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	990.933,43
Programma 10 - Risorse umane	2.425.824,15
Programma 11 - Altri servizi generali	305.582,44
<b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>	
Programma 01 - Uffici giudiziari	102.556,20
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	1.775.062,50
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	240.273,75
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	3.339.223,33
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	94.944,00
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	302.961,84
Programma 03 - Rifiuti	10.333.110,91
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	304.955,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	221.365,40
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	857,00
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	



Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	113.616,67
<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	8.037,88
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	194.334,09

### 3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	39.384.568,42
Totale Residui passivi	25.283.355,36
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>14.101.213,06</b>

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2022, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

#### 3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 39.384.568,42.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2022 sui residui attivi precedenti il 2021.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2022	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.513.808,40	72.051,78	-99,67	8.149.783,83	13.436.076,35	8.845.362,98	22.281.439,33
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	997.623,30	-95.970,28	-109,62	339.183,52	562.469,50	319.997,21	882.466,71
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.147.986,56	-552.107,33	-113,31	2.049.851,30	1.546.027,93	1.918.114,52	3.464.142,45
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	9.070.068,40	-299.925,03	-103,31	1.644.676,95	7.125.466,42	4.524.647,16	11.650.113,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	541.832,62	-29.441,72	-105,43	0,00	512.390,90	539.400,00	1.051.790,90
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	19.881,92	0,00	-100,00	12.227,70	7.654,22	46.961,23	54.615,45
<b>TITOLI</b>	<b>36.291.201,20</b>	<b>-905.392,58</b>	<b>-102,49</b>	<b>12.195.723,30</b>	<b>23.190.085,32</b>	<b>16.194.483,10</b>	<b>39.384.568,42</b>

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D. Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2018) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni di anzianità dei residui attivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	3.193.424,03 €	2.535.715,01 €	3.029.185,38 €	2.871.944,26 €	1.805.807,67 €	8.845.362,98 €	<b>22.281.439,33 €</b>
Titolo 2	174.162,08 €	6.000,00 €	- €	173.498,28 €	208.809,14 €	319.997,21 €	<b>882.466,71 €</b>
Titolo 3	171.213,00 €	382.471,51 €	99.573,24 €	215.398,57 €	677.371,61 €	1.918.114,52 €	<b>3.464.142,45 €</b>
Titolo 4	2.034.438,62 €	912.634,97 €	509.083,54 €	2.801.200,02 €	868.109,27 €	4.524.647,16 €	<b>11.650.113,58 €</b>
Titolo 5							- €
Titolo 6	512.390,90 €					539.400,00 €	<b>1.051.790,90 €</b>
Titolo 7							- €
Titolo 9					7.654,22 €	46.961,23 €	<b>54.615,45 €</b>
<b>Totale</b>	<b>6.085.628,63 €</b>	<b>3.836.821,49 €</b>	<b>3.637.842,16 €</b>	<b>6.062.041,13 €</b>	<b>3.567.751,91 €</b>	<b>16.194.483,10 €</b>	<b>39.384.568,42 €</b>

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

<b>Residui attivi inesigibili non prescritti</b>	<b>Importo</b>
nessuna fattispecie rilevata	0,00

### 3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 25.283.355,36.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

<b>Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riaccertati</b>	<b>% di scostamento</b>	<b>Pagamenti in C/Residui</b>	<b>Residui anni precedenti da pagare</b>	<b>Residui 2022</b>	<b>Residui totali</b>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	23.625.737,31	-4.248.975,51	-117,98	8.976.947,92	10.399.813,88	11.198.720,82	21.598.534,70
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.359.684,54	-367.451,10	-115,57	968.201,55	1.024.031,89	1.629.761,64	2.653.793,53
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	40,57	0,00	-100,00	9,14	31,43	9,14	40,57
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.347.877,28	-9.136,31	-100,27	2.509.025,07	829.715,90	201.270,66	1.030.986,56
<b>TITOLI</b>	<b>29.333.339,70</b>	<b>-4.625.562,92</b>	<b>-115,77</b>	<b>12.454.183,68</b>	<b>12.253.593,10</b>	<b>13.029.762,26</b>	<b>25.283.355,36</b>

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2018) evidenziando al contempo i residui passivi per anzianità.

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	3.105.274,87 €	1.558.103,44 €	1.236.528,80 €	1.776.124,95 €	2.723.781,82 €	11.198.720,82 €	<b>21.598.534,70 €</b>
Titolo 2	80.118,25 €		533.400,44 €	160.134,34 €	250.378,86 €	1.629.761,64 €	<b>2.653.793,53 €</b>
Titolo 3							- €
Titolo 4		16,88 €			14,55 €	9,14 €	<b>40,57 €</b>
Titolo 5							- €
Titolo 7	89.762,54 €	115.795,01 €	123.861,82 €	128.135,50 €	372.161,03 €	201.270,66 €	<b>1.030.986,56 €</b>
<b>Totale</b>	<b>3.275.155,66 €</b>	<b>1.673.915,33 €</b>	<b>1.893.791,06 €</b>	<b>2.064.394,79 €</b>	<b>3.346.336,26 €</b>	<b>13.029.762,26 €</b>	<b>25.283.355,36 €</b>

## SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

### 1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 45.612.141,17 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 39.075.870,72 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 29.156.024,97.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			29.156.024,97
Riscossioni	12.195.723,30	42.476.471,17	54.672.194,47
Pagamenti	12.454.183,68	32.298.165,04	44.752.348,72
Saldo di cassa al 31 dicembre			39.075.870,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			39.075.870,72
Residui attivi	23.190.085,32	16.194.483,10	39.384.568,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00

Residui passivi	12.253.593,10	13.029.762,26	25.283.355,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.038.679,11
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			6.526.263,50
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>45.612.141,17</b>

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2022 si sono attestati a € 32.451.444,47=, come di seguito riportati:

<b>RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>Risorse accantonate al 1/1/2022</b>	<b>Risorse accantonate al 31/12/2022</b>
Fondo anticipazioni liquidità		
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate		
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>12.892,41</b>	<b>17.892,41</b>
Fondo contenzioso		
<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>4.139.587,58</b>	<b>8.704.367,64</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità		
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>12.696.258,66</b>	<b>14.363.179,14</b>
Fondo di garanzia debiti commerciali		
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>	<b>98.973,49</b>	<b>199.159,83</b>
Altri accantonamenti		
<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>3.545.489,84</b>	<b>9.166.845,45</b>
<b>Totale Risorse Accantonate</b>	<b>20.493.201,98</b>	<b>32.451.444,47</b>

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 5.900.468,36=:

<b>RISORSE VINCOLATE</b>	<b>Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022</b>	<b>Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge	486.110,68	486.110,68
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti	1.890.990,00	2.737.386,52
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti	1.043.714,93	1.337.237,49
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente	841.217,95	1.339.733,67
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate</b>	<b>4.262.033,56</b>	<b>5.900.468,36</b>

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 3.712.109,82=, si riepilogano a seguire:

<b>RISORSE VINCOLATE</b>	<b>Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022</b>	<b>Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022</b>
Totale quote accantonate destinate agli investimenti	2.659.744,54	3.712.109,82
<b>Totale risorse destinate</b>	<b>2.659.744,54</b>	<b>3.712.109,82</b>

## 1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

L'articolo 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che "La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate".

Il Comune di Bisceglie non è in disavanzo pertanto non riporta alcuna tabella di ripiano.

## 2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti alla disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2022 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 84.998,31=, come evidenziato nella tabella che segue:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( $O1=G+H+I-L+M$ )		12.228.050,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.208.503,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.181.505,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.838.042,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.767.682,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.360,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( $Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1$ )		3.547.226,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	350.002,38
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.252.586,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		944.638,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	930.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.638,15
W1) RISULTATO DI COMPETENZA ( $W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$ )		15.775.277,45
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.558.505,70
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.434.091,11
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.782.680,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	7.697.682,33
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>84.998,31</b>

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

## 2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 70.360,16=.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.070.447,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.679.394,85
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	(-)	33.693.190,75
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.038.679,11
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	(-)	922.052,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>9.095.920,55</b>
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	(+)	3.132.130,28
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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>12.228.050,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.208.503,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.181.505,02
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.838.042,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.767.682,33
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>70.360,16</b>

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		12.228.050,83
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.132.130,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.208.503,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.767.682,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.181.505,02
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-3.061.770,12</b>



## 2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 4.278.874,93, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.360.152,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.434.462,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.666.085,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) 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 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	(+)	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	(-)	6.387.210,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.526.263,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>		<b>3.547.226,62</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	350.002,38
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.252.586,09
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>944.638,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	930.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>14.638,15</b>

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	12.228.050,83
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	3.547.226,62
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 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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>15.775.277,45</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.558.505,70
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.434.091,11
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.782.680,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	7.697.682,33
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>84.998,31</b>

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		12.228.050,83
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.132.130,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.208.503,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.767.682,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.181.505,02
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-3.061.770,12</b>

### 3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) 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.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

#### 3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	771.960,94	1.117.405,18	1.070.447,62
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.561.623,41	3.693.764,18	4.434.462,83
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>4.333.584,35</b>	<b>4.811.169,36</b>	<b>5.504.910,45</b>

##### 3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.117.405,18	1.070.447,62	1.038.679,11
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.693.764,18	4.434.462,83	6.526.263,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>4.811.169,36</b>	<b>5.504.910,45</b>	<b>7.564.942,61</b>

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

<b>Ripartizione FPV al 31/12/2022</b>	<b>FPV 2022</b>
FPV 2022 SPESA CORRENTE	1.038.679,11
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	6.526.263,50
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
<b>TOTALE</b>	<b>7.564.942,61 €</b>

<b>Ripartizione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>2022</b>
Salario accessorio e premiante	637.368,85
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	338.310,26
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	63.000,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>1.038.679,11</b>

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.117.405,18</b>	<b>805.235,72</b>	<b>1.038.679,11</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	50.000,00	50.000,00	63.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	407.481,01	391.401,21	637.368,85

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	25.065,49	363.834,51	338.310,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	634.858,68	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

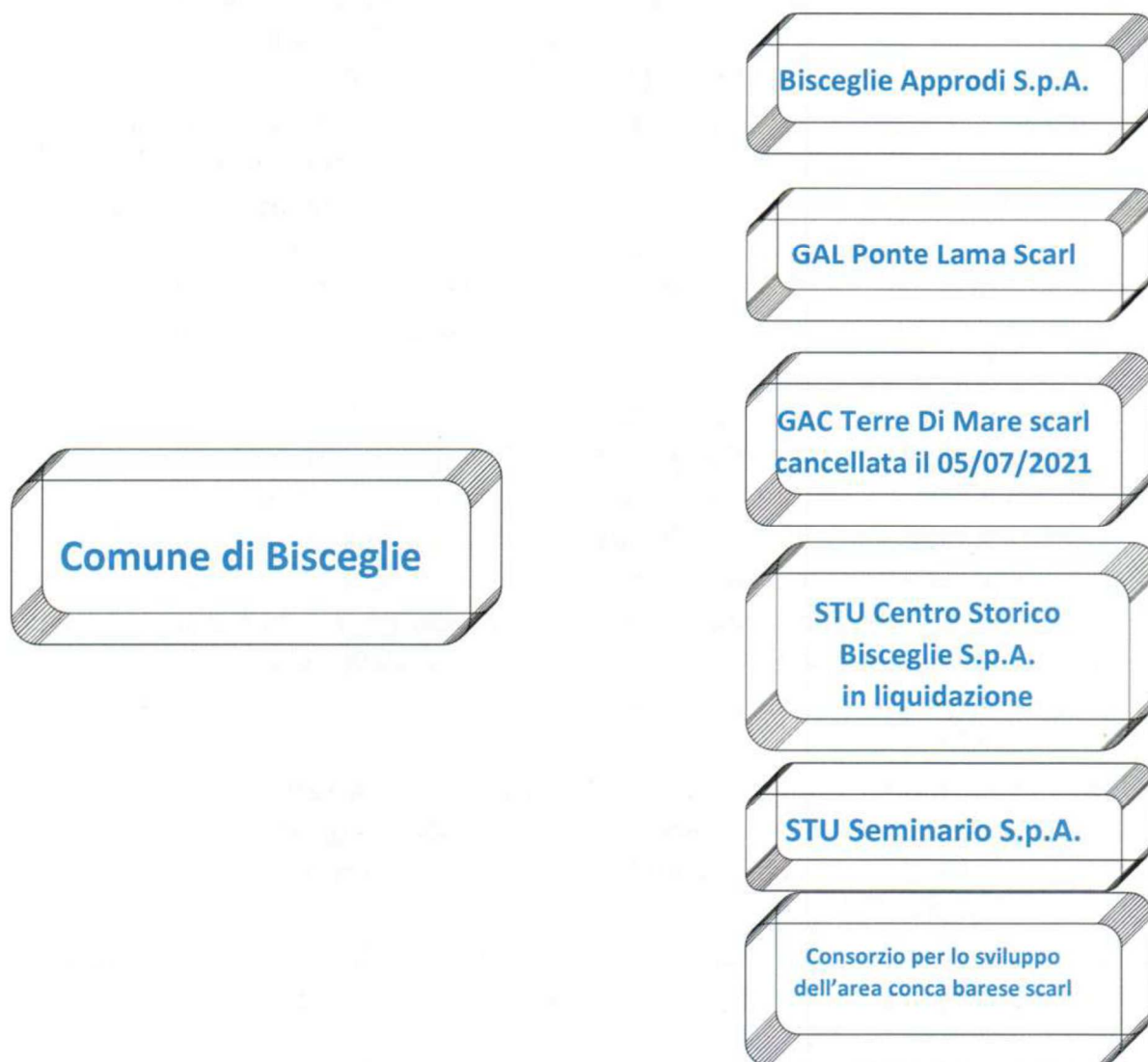
\*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

\*\* impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>3.693.764,18</b>	<b>4.434.462,83</b>	<b>6.526.263,50</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.183.335,38	1.957.108,35	3.328.568,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.510.428,80	2.477.354,48	3.197.695,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

## SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Il Comune di Bisceglie detiene le seguenti partecipazioni:



Nel corso dell'esercizio 2022, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D. Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 161/2023 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, adottando le seguenti misure:

Società partecipata	P. IVA	% partecipazione	Esito	Note
Bisceglie Approdi S.p.A.	05595480723	99,26%	Alienazione quote del 55%	L'amministrazione comunale è interessata a ricercare sul mercato un nuovo operatore privato munito di specifiche competenze, creando le condizioni per una cooperazione pubblico-privato su basi solide e con adeguata valorizzazione delle infrastrutture pubbliche
GAL Ponte Lama Scarl	06986040720	6%	Mantenimento società	Costituita in attuazione dell'art. 34 del regolamento CE n. 13/2013 – gruppi di azione locale (art. 4, comma 6). Ottenuto finanziamento per attuazione piano sviluppo locale a valere sul POR 2014/2020
GAC Terre Di Mare scarl – in liquidazione	07230180726	9,50%	cancellata il 05/07/2021	cancellata
Stu Centro Storico Bisceglie S.p.A. – in liquidazione	06438610724	5%	In liquidazione dal 2013	Difficoltà di perseguire l'oggetto sociale
Stu Seminario S.p.A.	06725360728	5%	Mantenimento società	Società prevista dall'art. 120 del TUEL D.Lgs. 267/2000
Consorzio per lo sviluppo dell'area conca barese scarl	05436910722	7,50%	Cessione quote	Non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2022 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022 in scadenza al 30 settembre 2023.

I bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente. L'Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione:

- del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;  
<https://www.comune.bisceglie.bt.it/istituzionale/bilanci>
- dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte (IL COMUNE DI BISCEGLIE NON FA PARTE DI UNIONI DI COMUNI)



- e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce  
<https://www.comune.bisceglie.bt.it/istituzionale/societa-partecipate>

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Gli Enti e la relativa partecipazione è la seguente:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
Bisceglie Approdi SPA	società controllata	99,26	SI
Consorzio per lo sviluppo dell'Area "CONCA BARESE" S.C.a R.L.	società partecipata	7,50	NO
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Ente strumentale Regione	0,82	SI
Consorzio A.I.P. Azienda Idrica Pugliese	Ente strumentale	1,35	SI
Consorzio A.T.O. in liquidazione BA/1 (gestione rifiuti)	Ente strumentale	8,91	NO
Gruppo Azione Locale - G.A.L. " Ponte Lama" S.C. a R. L.	Società partecipata	6,00	SI
Società di Trasformazione Urbana STU "Seminario" S.p.A.	Società partecipata	5,00	NO
Società di Trasformazione Urbana STU "Centro storico Bisceglie" S.p.A. in liquidazione	Società partecipata	5,00	NO

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. È stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D. Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

Di seguito si riportano le risultanze delle società partecipate/controllate, asseverate dai rispettivi organi di controllo, alla data di chiusura dell'esercizio 2022, conciliate con le scritture contabili del Comune di Bisceglie il cui esito si riporta:

Società partecipate dal Comune	% partecipazioni	credito Vs. Comune (IVA escl.)	motivazioni		debito Vs. Comune (IVA escl.)	motivazioni		CONCORDANZA CON SCRITTURE ENTE
GAC terre di mare soc. cons. a r.l. in liquidazione	9,50%	€ 0,00	Nessun vantato	credito	€ 0,00	Nessun debito presente		CONCORDA
Consorzio per lo Sviluppo della Area Conca Barese soc. cons. a r.l.	7,50%	€ 2.380,65	Somma dell'Ente per	a carico per	€ 0,00	Nessun debito presente	La concordanza è effettuata sulla base della documentazione trasmessa nell'esercizio 2020 in quanto non risulta trasmessa la relativa asseverazione	
			riplanamento della società rinvenenti dal bilancio d'esercizio 2016.					
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	0,82%	€ 99.055,55	spesa per quota associativa 2021 e convenzione stagione teatrale 2020/21 – fatture regolarmente pagate a gennaio 2022		€ 0,00	Nessun debito presente		CONCORDA
GAL Ponte Lama soc. cons. a r.l.	6,00%	€ 0,00	Nessun vantato	credito	€ 0,00	Nessun debito presente		CONCORDA



<b>Bisceglie Approdi Spa</b>	99,26%	€ 7.913,00	Rimborso alla società per oneri per permessi retribuiti Consigliere Comunale dipendente della società	€ 118.344,00	Debiti della società nei confronti del Comune di natura tributaria per TARI e IMU	<b>CONCORDA</b>
<b>S.T.U. Seminario S.p.a.</b>	5,00%	€ 0,00	Nessun credito vantato	€ 0,00	Nessun debito presente	<b>CONCORDA</b>
<b>S.T.U. Centro Storico S.p.a. in liquidazione</b>	5,00%	€ 177,00	Quota per decimi da richiamare accantonati al Bilancio dell'Ente	€ 0,00	Nessun debito presente	<i>La concordanza è effettuata sulla base della documentazione trasmessa nell'esercizio 2020 in quanto non risulta trasmessa la relativa asseverazione</i>
<b>A.I.P. Autorità Idrica Pugliese</b>	1,35%	€ 15.515,40	Quota annua di partecipazione al consorzio presente in bilancio dell'Ente	€ 0,00	Nessun debito presente	<b>CONCORDA</b>

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

È stato evidenziato che alla data della elaborazione della nota informativa è risultato che:

1. la società il “*Consorzio per lo sviluppo dell'Area Conca Barese*” non aveva ancora trasmesso l'asseverazione dei propri debiti e crediti, riferiti all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nei confronti del Comune di Bisceglie, nonostante la richiesta ed i solleciti effettuati;
2. la società il “*S.T.U. Centro Storico S.p.A. in liquidazione*” non aveva ancora trasmesso l'asseverazione dei propri debiti e crediti, riferiti all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nei confronti del Comune di Bisceglie, nonostante la richiesta ed i solleciti effettuati.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2023 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

## SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri, comprese le quote accantonate di competenza dell'esercizio e relative a rischi ed oneri conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

## 1 Il conto economico

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio. Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	108.532,07	175.501,58	-38,16

### 1.1 Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, sulle quali si sono innestate le modifiche apportate al principio dal Decreto ministeriale 1° settembre 2021.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

## ***Riconoscimento dei ricavi***

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

## ***Imputazione economica dei costi***

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

## ***Struttura del conto economico***

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

- A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE
- B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE
- C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
- E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il contenuto di dette sezioni sarà approfondito nei paragrafi a seguire. Si ricorda, in questa sede, che i conti elementari che formano a livello aggregato le componenti delle suesposte sezioni derivano dall'applicazione del modulo economico del piano dei conti integrato, nel cui ambito sono definite anche le confluenze tra base gestionale e schemi di sintesi.

## 1.2 Componenti positivi della gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
1) Proventi da tributi	29.476.142,07	27.332.512,80	7,84
2) Proventi da fondi perequativi	5.141.302,50	4.561.989,14	12,70
3) Proventi da trasferimenti e contributi	6.212.244,70	6.270.496,86	-0,93
a) Proventi da trasferimenti correnti	3.030.683,39	3.335.696,22	-9,14
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	3.181.561,31	2.934.800,64	8,41
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.180.908,54	2.795.523,83	49,56
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.641.064,73	1.234.131,02	32,97
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.539.843,81	1.561.392,81	62,67
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.539.975,94	2.278.323,39	-32,41
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>46.550.573,75</b>	<b>43.238.846,02</b>	<b>7,66</b>

## 1.3 Componenti negative della gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.447,19	984.186,55	-90,30
10) Prestazioni di servizi	18.391.159,90	16.632.113,53	10,58
11) Utilizzo beni di terzi	253.344,79	183.602,58	37,99
12) Trasferimenti e contributi	6.474.080,67	7.080.699,43	-8,57
a) Trasferimenti correnti	6.433.755,50	7.052.166,96	-8,77
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	40.325,17	28.532,47	41,33
13) Personale	6.228.896,39	7.025.240,94	-11,34
14) Ammortamenti e svalutazioni	6.960.984,54	7.228.184,35	-3,70
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.738.713,49	4.603.939,14	2,93
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

d) Svalutazione dei crediti	2.222.271,05	2.624.245,21	-15,32
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	4.569.780,06	1.733.075,94	163,68
17) Altri accantonamenti	5.747.040,16	1.778.096,35	223,21
18) Oneri diversi di gestione	755.668,22	720.155,35	4,93
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>49.476.401,92</b>	<b>43.365.355,02</b>	<b>14,09</b>

Nell'ambito delle componenti negative rientrano le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

## 1.4 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione %</b>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	46.550.573,75	43.238.846,02	7,66
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	49.476.401,92	43.365.355,02	14,09
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-2.925.828,17</b>	<b>-126.509,00</b>	<b>2.212,74</b>

### **1.5 Proventi ed oneri finanziari**

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "*extra caratteristiche*" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "*gestione finanziaria*" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "*Proventi e oneri finanziari*" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2022:

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione %</b>
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	80,92	108,68	-25,54
Totale proventi finanziari	80,92	108,68	-25,54
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	194.334,09	215.910,73	-9,99
a) Interessi passivi	194.334,09	215.910,73	-9,99
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	194.334,09	215.910,73	-9,99
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-194.253,17</b>	<b>-215.802,05</b>	<b>-9,99</b>

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Gli oneri finanziari gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri finanziari di competenza del periodo.



## 1.6 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2021	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 1.7 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2022	2021	Variazione %
24) Proventi straordinari	4.390.437,07	1.564.790,67	180,58
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.358.962,64	1.510.715,76	188,54
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	50.117,00	-100,00
e) Altri proventi straordinari	31.474,43	3.957,91	695,23
25) Oneri straordinari (-)	697.272,21	555.068,47	25,62
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	690.419,20	555.068,47	24,38
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	6.853,01	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.693.164,86</b>	<b>1.009.722,20</b>	<b>265,76</b>

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- le plusvalenze e le minusvalenze sono determinate dall'alienazione dei beni.

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2022	2021	Variazione %
Proventi straordinari (+)	4.390.437,07	1.564.790,67	180,58
Oneri straordinari (-)	697.272,21	555.068,47	25,62
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>3.693.164,86</b>	<b>1.009.722,20</b>	<b>265,76</b>

## 1.8 Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un “indicatore sintetico” dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico.

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d'esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	46.550.573,75	43.238.846,02	7,66
B) Componenti negativi della gestione	49.476.401,92	43.365.355,02	14,09
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-2.925.828,17	-126.509,00	2.212,74
C) Proventi ed oneri finanziari	-194.253,17	-215.802,05	-9,99
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	3.693.164,86	1.009.722,20	265,76
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	573.083,52	667.411,15	-14,13
Imposte	464.551,45	491.909,57	-5,56
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>108.532,07</b>	<b>175.501,58</b>	<b>-38,16</b>

## 2 Lo stato patrimoniale

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

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	197.272.638,99	211.777.379,39
Totale del Passivo	194.569.561,48	208.764.944,84

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale 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 criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

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.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

A seguire si illustreranno le modalità di costruzione dello stato patrimoniale nelle sue componenti fondamentali.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati devono essere iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati dal principio contabile applicato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso devono essere iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2004, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito devono essere iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) devono essere iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso devono essere iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### ***A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate devono essere valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità stabilite nel principio contabile recentemente rinnovato.

A tal fine:

- la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è stata portata al conto economico, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria,
- gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

Essendo diventato negativo il valore della partecipazione per effetto delle perdite, la partecipazione si è azzerata.

Considerato che la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono state contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

#### ***B. Partecipazioni non azionarie***

Le partecipazioni non azionarie devono essere valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del patrimonio netto.

Si è derogato a tale principio per le partecipazioni per le quali non è risultato possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è stata iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Le relative partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisto.

Per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita, cui non è possibile applicare il criterio del costo, si è adottato il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono stati iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

La perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è stata imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria.

### *C. Titoli*

Devono essere applicati i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile.

### *D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento*

Per i crediti concessi dall'ente il valore deve essere determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, devono essere iscritti al valore nominale.

### **Attivo Circolante**

#### *Rimanenze*

Devono essere iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

#### *Crediti*

Devono essere iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

### **Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori, per la parte corrispondente a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

### **Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## 2.1 Attività

### 2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2022	2021	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

## 2.3 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2022	2021	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	143.721.056,61	142.498.630,92	0,86
Immobilizzazioni finanziarie	1.030.252,55	1.030.252,55	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	144.751.309,16	143.528.883,47	0,85

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

### 2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano collocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale I immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00	0,00

## 2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
142.498.630,92	143.721.056,61	0,86

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.



<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	65.132.061,26	443.135,49		0,00	65.575.196,75
1.1) Terreni	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00		0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	65.132.061,26	443.135,49		0,00	65.575.196,75
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>65.132.061,26</b>	<b>443.135,49</b>		<b>0,00</b>	<b>65.575.196,75</b>
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	74.854.835,26	588.779,38	-133.528,31	0,00	75.310.086,33
2.1) Terreni	7.485.356,27	529.556,53		0,00	8.014.912,80
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	66.926.480,90		-85.890,71	0,00	66.840.590,19
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	35.382,94		-2.707,29	0,00	32.675,65
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	209.742,37		-14.917,03	0,00	194.825,34
2.5) Mezzi di trasporto	34.906,30		-11.295,03	0,00	23.611,27
2.6) Macchine per ufficio e hardware	16.308,72	59.222,85		0,00	75.531,57
2.7) Mobili e arredi	132.713,42		-18.718,25	0,00	113.995,17
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	13.944,34	0,00		0,00	13.944,34
<b>3) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>2.511.734,40</b>	<b>324.039,13</b>		<b>0,00</b>	<b>2.835.773,53</b>
<b>Totale III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>74.854.835,26</b>	<b>588.779,38</b>	<b>-133.528,31</b>	<b>0,00</b>	<b>75.310.086,33</b>
Totale immobilizzazioni materiali II+III	142.498.630,92	1.355.954,00	-133.528,31	0,00	143.721.056,61

Nella seguente tabella è riportato l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio con separata indicazione delle destinazioni degli stessi.

### 2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
1.030.252,55	1.030.252,55	0,00

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

<b>IV) Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Partecipazioni in	1.030.252,55	0,00	0,00	1.030.252,55
a) imprese controllate	952.674,65	0,00	0,00	952.674,65
b) imprese partecipate	77.577,90	0,00	0,00	77.577,90
c) altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.030.252,55</b>			<b>1.030.252,55</b>

## 2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi. La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

<b>Attivo circolante</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione %</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	25.021.389,28	23.594.942,54	6,05
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	41.947.265,27	30.142.922,24	39,16
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>66.968.654,55</b>	<b>53.737.864,78</b>	<b>24,62</b>

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

### 2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si

completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

## 2.4.2 Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
23.594.942,54	25.021.389,28	6,05

### ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	12.682.909,38	1.712.500,05	-1.727.899,41	12.667.510,02
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	10.919.651,77	1.712.500,05		12.632.151,82
c) Crediti da Fondi perequativi	1.763.257,61		-1.727.899,41	35.358,20
2) Crediti per trasferimenti e contributi	6.169.079,44	2.051.820,97		8.220.900,41
a) verso amministrazioni pubbliche	3.462.572,94	1.995.952,97		5.458.525,91
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	2.706.506,50	55.868,00		2.762.374,50
3) Verso clienti ed utenti	2.850.424,33		-1.474.297,57	1.376.126,76
4) Altri Crediti	1.892.529,39	864.322,70		2.756.852,09
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00

b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00
c) altri	1.892.529,39	864.322,70		2.756.852,09
<b>Totale crediti</b>	<b>23.594.942,54</b>	<b>4.628.643,72</b>	<b>-3.202.196,98</b>	<b>25.021.389,28</b>

### 2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie. I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

#### ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

### 2.4.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
30.142.922,24	41.947.265,27	39,16

#### ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	29.156.024,97	9.919.845,75		39.075.870,72

a) Istituto tesoriere	29.156.024,97	9.919.845,75		39.075.870,72
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	986.897,27	1.884.497,28		2.871.394,55
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>30.142.922,24</b>	<b>11.804.343,03</b>		<b>41.947.265,27</b>

In particolare la voce "Depositi bancari" è così articolata:

La situazione di cassa presso BANCA D'ITALIA - Tesoreria dello Stato - Sezione di Bari sul conto n. 63774 la Banca d'Italia al 30/12/2022, risulta pari ad € 39.215.973,95= di cui:

- € 7.685.745,60= SC/FRUTTIFERO
- € 31.530.228,35= SC/INFRUTTIFERO

La situazione dei conti postali è la seguente:

AZIENDA	COORDINATE	DESCRIZIONE	DATA CONTABILE	SALDO CONTABILE
580261	IT 24 W 07601 04000 001028305314	Canoni alloggi ERP Gestione ARCAPUGLIA	30/12/2022	131.506,58
580261	IT 21 F 07601 04000 001050078995	ENTRATE ECONOMICHE	30/12/2022	31.141,55
580261	IT 29 Z 07601 04000 000012295721	POLIZIA MUNICIPALE	30/12/2022	107.671,64
580261	IT 17 C 07601 04000 000001574326	TOSAP Gestione Concessionario	30/12/2022	102.739,64
580261	IT 26 X 07601 04000 000001574415	PUBBLICITA' E AFFISSIONI Gestione Concessionario	30/12/2022	6.383,73
580261	IT 18 V 07601 04000 000001574512	TARI Gestione PAGOPA	30/12/2022	1.794.172,42
580261	IT 95 L 07601 04000 000018301705	VARIE	30/12/2022	642.292,47
580261	IT 51 Y 07601 04000 000003692711	RUOLI P.M.	30/12/2022	49.231,54
580261	IT 71 O 07601 04000 000050579200	CONDONO	30/12/2022	1.774,81
580261	IT 37 X 07601 04000 000086388204	ADDIZ.LE COM.LE IRPEF Gestione Ente	30/12/2022	2.818,12
580261	IT 15 Y 07601 04000 000090620782	TARSU E TRIB. MINORI Gestione Ente	30/12/2022	1.499,75
580261	IT 22 N 07601 04000 000000909705	ICI Gestione Ente	30/12/2022	162,3
<b>SALDO E/C AL 30/12/2022</b>				<b>2.871.394,55</b>

## 2.5 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
5.890,74	57.415,68	874,68

**Ratei e risconti attivi**

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	5.890,74	51.524,94		57.415,68
<b>TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)</b>	<b>5.890,74</b>	<b>51.524,94</b>		<b>57.415,68</b>

## 2.6 Passività

### 2.6.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultato economico dell'esercizio;
- risultati economici di esercizi precedenti;
- riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
127.214.324,73	128.134.456,05	0,72

**Patrimonio netto**

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	676.643,45			676.643,45
II) Riserve	126.362.179,70	1.120.956,29	-133.855,46	127.349.280,53
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	3.233.624,74	1.120.956,29		4.354.581,03
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	123.128.554,96		-133.855,46	122.994.699,50
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	175.501,58		-66.969,51	108.532,07
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00			0,00
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00

<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>127.214.324,73</b>	<b>1.120.956,29</b>	<b>-200.824,97</b>	<b>128.134.456,05</b>
------------------------------------	-----------------------	---------------------	--------------------	-----------------------

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2021;
- la riserva da capitale è variata;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2022 non destinata al finanziamento delle spese correnti;
- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento;

### 2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) “*Fondi per rischi ed oneri*” del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
7.796.943,32	18.088.265,33	131,99

#### ***Fondi per rischi ed oneri***

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	7.796.943,32	10.291.322,01		18.088.265,33
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>7.796.943,32</b>	<b>10.291.322,01</b>		<b>18.088.265,33</b>

### 2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) “*Trattamento di Fine Rapporto*” del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
0,00	0,00	0,00

#### ***Trattamento di Fine Rapporto***

<b>Trattamento di Fine Rapporto</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>



## 2.6.4 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
37.591.314,62	35.343.175,50	-5,98

### Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	7.271.077,65	230.000,00	-312.652,06	7.188.425,59
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	350.000,00	230.000,00		580.000,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	6.921.077,65		-312.652,06	6.608.425,59
2) Debiti verso fornitori	16.341.178,86		-3.049.472,03	13.291.706,83
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	5.234.267,05	3.118.970,32	-853.448,39	7.499.788,98
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	3.553.082,22	3.118.970,32		6.672.052,54
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	6.750,00	0,00		6.750,00
e) altri soggetti	1.674.434,83		-853.448,39	820.986,44
5) Altri debiti	8.744.791,06	165.796,02	-1.547.332,98	7.363.254,10
a) tributari	766.909,91	134.023,90		900.933,81
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	211.063,25	31.772,12		242.835,37
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00		0,00
d) altri	7.766.817,90		-1.547.332,98	6.219.484,92
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>37.591.314,62</b>	<b>3.514.766,34</b>	<b>-5.762.905,46</b>	<b>35.343.175,50</b>

## 2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali 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 (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
21.966.978,81	27.199.047,96	23,82

### *Ratei e risconti passivi*

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	5.247,71	50.800,41		56.048,12
II) Risconti passivi	21.961.731,10	5.181.268,74		27.142.999,84
1) Contributi agli investimenti	21.151.587,24	3.797.724,27		24.949.311,51
a) da altre amministrazioni pubbliche	18.285.217,70	3.504.229,08		21.789.446,78
b) da altri soggetti	2.866.369,54	293.495,19		3.159.864,73
2) Concessioni pluriennali	810.143,86	1.383.544,47		2.193.688,33
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>21.966.978,81</b>	<b>5.232.069,15</b>		<b>27.199.047,96</b>

## 2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2022 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
55.328.273,05	81.348.260,80	47,03

### *I conti d'ordine*

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Impegni su esercizi futuri	55.328.273,05	26.019.987,75		81.348.260,80
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>55.328.273,05</b>	<b>26.019.987,75</b>		<b>81.348.260,80</b>

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

## SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

### 1 Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nelle tabelle riportate a seguire.

Sul tema appare importante richiamare la perdita di gettito calcolata sulla base degli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020.

Il dettaglio dei dati saranno oggetto di certificazione da trasmettere entro il termine del 31/05/2023.

## SEZIONE 8 - Rendiconto risorse ricevute e spese nell'ambito PNRR

Il presente esercizio si è caratterizzato anche per la gestione delle risorse rinvenibili nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) del quale si riportano a seguire i principali effetti, in termini di entrate e spese e di modifiche al tessuto organizzativo e tecnico dell'ente.

In virtù di ciò, la gestione del bilancio è stata coinvolta nella gestione di una serie di procedure di spesa e di entrata che hanno avuto immediato impatto nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare come sono state articolate le procedure di spesa avviate a valere sulla progettualità propria del PNRR e i riflessi che le stesse hanno avuto dal lato delle entrate.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta progettualità, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale "Rendiconto PNRR", quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

### 1 Rendiconto PNRR - Entrate

A valere sul PNRR si registrano entrate per 1.316.472,00 finalizzate ad interventi di spesa:

T	CAP	descrizione	Importo
4	711	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per "urban center di comunità" ex Monastero San Luigi (Cap. Spesa 5707/2022-23-24).	200.000,00
4	712	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per completamento struttura ludico didattica per minori a rischio (Cap. Spesa 5708/2022-23-24).	153.000,00
4	714	PNRR (M4-C1) CONTR. STATO per nuova costr. scuola per l'inf. in C.so dott. Sergio Cosmai (Cap Sp.3956	872,00
4	715	PNRR (M5-C2) CONTR. STATO per realizzazione nuovo imp. sportivo indoor via S. Martino (Cap Sp.3954)	200.000,00
4	716	PNRR (M5-C2) CONTR. STATO per interventi di manutenzione straord. piscina comunale. (Cap. Sp.3953)	50.000,00
4	767	PNRR (M5-C2) CONTRIBUTO STATO per lavori di manutenzione straordinaria immobili comunali in via prof. M. Terlizzi (Cap. Spesa 5704/2022-23-24).	84.000,00
4	768	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per lavori di rifunzionalizzazione area pubblica zona calvario - San Lorenzo (Cap. Spesa 5701/2022-23-24)	80.000,00

4	769	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per interventi di decoro urbano nel centro storico (Cap. Spesa 5702/2022-23-24)	150.000,00
4	1067	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per opere di urbanizzazione secondaria previste dal P.E.E.P. maglia 167 di P.R.G. Lotti C-D (Cap.Sp.5783/2022-23-24)	200.000,00
4	1079	PNRR (M4-C1) - CONTRIBUTO STATO per Nuova costruzione Asili Nido (Cap. Sp. 4109/2022)	198.600,00
<b>Importo accertato 2022</b>			<b>1.316.472,00</b>

## 2 Rendiconto PNRR - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile ai fondi PNRR.

A valere sul PNRR si registrano spese per 1.316.472,00:

T	CAP	descrizione	Importo impegnato
2	5707	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per "urban center di comunità" ex Monastero San Luigi (Cap. Spesa 5707/2022-23-24).	200.000,00
2	5708	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per completamento struttura ludico didattica per minori a rischio (Cap. Spesa 5708/2022-23-24).	153.000,00
2	3956	PNRR (M4-C1) CONTR. STATO per nuova costr. scuola per l'inf. in C.so dott. Sergio Cosmai (Cap Sp.3956	872,00
2	3954	PNRR (M5-C2) CONTR. STATO per realizzazione nuovo imp. sportivo indoor via S. Martino (Cap Sp.3954)	200.000,00
2	3953	PNRR (M5-C2) CONTR. STATO per interventi di manutenzione straord. piscina comunale. (Cap. Sp.3953)	50.000,00
2	5704	PNRR (M5-C2) CONTRIBUTO STATO per lavori di manutenzione straordinaria immobili comunali in via prof. M. Terlizzi (Cap. Spesa 5704/2022-23-24).	84.000,00
2	5701	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per lavori di rifunzionalizzazione area pubblica zona calvario - San Lorenzo (Cap. Spesa 5701/2022-23-24)	80.000,00
2	5702	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per interventi di decoro urbano nel centro storico (Cap. Spesa 5702/2022-23-24)	150.000,00

2	5783	PNRR (M5-C2) - CONTRIBUTO STATO per opere di urbanizzazione secondaria previste dal P.E.E.P. maglia 167 di P.R.G. Lotti C-D (Cap.Sp.5783/2022-23-24)	200.000,00
2	4109	PNRR (M4-C1) - CONTRIBUTO STATO per Nuova costruzione Asili Nido (Cap. Sp. 4109/2022)	198.600,00
<b>Importo impegnato 2022</b>			<b>1.316.472,00</b>



## Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	3
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	4
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2022	6
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2022	6
2	Fattori incidenti sulla gestione 2022	7
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	8
1	Rendiconto sintetico	8
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	9
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	12
1.3	Gestione di cassa	15
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	17
2.1	Variazioni di bilancio	18
2.2	Assestamento di bilancio	18
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	20
1	Analisi delle entrate	20
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21
1.2	Trasferimenti correnti	23
1.3	Entrate extratributarie	23
1.4	Entrate in conto capitale	25
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	26
1.6	Entrate da accensione prestiti	26
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	27
2	Analisi delle spese	28
2.1	Spese correnti	29
2.2	Spese in conto capitale	33
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	34
2.4	Spese per rimborso prestiti	35
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	36
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	36
2.7	Focus - Servizi individuali e collettivi	38
3	Gestione dei residui	39
3.1	Residui attivi	40
3.2	Residui passivi	41
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	42
1	Risultato di amministrazione	42
1.1	Modalità di ripiano del disavanzo	44
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	45
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	45
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	46
3	Fondo pluriennale vincolato	48
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	48
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	48
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	50
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	52
1	Il conto economico	53
1.1	Criteri di costruzione	53
1.2	Componenti positivi della gestione	54
1.3	Componenti negativi della gestione	55
1.4	Il risultato della gestione	56
1.5	Proventi ed oneri finanziari	56
1.6	Rettifiche di valore attività finanziarie	57
1.7	Proventi ed oneri straordinari	57
1.8	Risultato economico	58
2	Lo stato patrimoniale	59
2.1	Attività	63
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	63
2.3	Le immobilizzazioni	63
2.3.1	Immobilizzazioni immateriali	64
2.3.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	65
2.3.3	Immobilizzazioni finanziarie	66
2.4	L'attivo circolante	67
2.4.1	Rimanenze	67
2.4.2	Crediti	68
2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	68
2.4.4	Le disponibilità liquide	69
2.5	I ratei ed i risconti attivi	69
2.6	Passività	70
2.6.1	Il patrimonio netto	70
2.6.2	I Fondi per rischi ed oneri	71
2.6.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	72

2.6.4	I debiti	72
2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	73
2.7	I conti d'ordine	74
	SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19	76
1	Rendiconto COVID-19 - Entrate	76
2	Rendiconto COVID-19 - Spese	76
	SEZIONE 8 - Rendiconto risorse ricevute e spese nell'ambito PNRR	77
1	Rendiconto PNRR - Entrate	77
2	Rendiconto PNRR - Spese	77
	APPROFONDIMENTI	78
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	84