



COMUNE DI
MANZANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2022 (Relazione al rendiconto)



INDICE

Presentazione	1
Contenuto e logica espositiva	2
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1	4
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2	8
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	12
Risultato di amministrazione	13
Risultato di gestione	14
Risultato di cassa	17
Vincoli di finanza pubblica	18
Prospetto spesa di personale ex art. 19 l.r. 18/2015	20
Pnrr	21
Area tecnica	22
Area amministrativa	23
Enti, organismi e società partecipate	24
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	25
Gestione delle uscite di competenza	26
Finanziamento del bilancio corrente	27
Finanziamento del bilancio investimenti	28
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	29
Formazione di nuovi residui	30
Smaltimento di residui precedenti	31
Scostamento dalle previsioni iniziali	33
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	34
Trasferimenti correnti	35
Entrate extratributarie	36
Entrate in conto capitale	37
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	38
Previsioni finali per funzionamento e investimento	39
Impegni finali delle spese per missione	40
Impegni per funzionamento e investimento	41
Pagamenti finali delle spese per missione	42
Pagamenti per funzionamento e investimento	43
Stato di realizzazione delle spese per missione	44
Grado di ultimazione delle missioni	45
Stato di attuazione delle singole missioni	
Servizi generali e istituzionali	46



Ordine pubblico e sicurezza	47
Istruzione e diritto allo studio	48
Valorizzazione beni e attiv. culturali	49
Politica giovanile, sport e tempo libero	50
Turismo	51
Assetto territorio, edilizia abitativa	52
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	53
Trasporti e diritto alla mobilità	54
Soccorso civile	55
Politica sociale e famiglia	56
Tutela della salute	57
Sviluppo economico e competitività	58
Agricoltura e pesca	59
Energia e fonti energetiche	60
Relazioni internazionali	61
Fondi e accantonamenti	62
Debito pubblico	63
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Inventario	65
Conto del patrimonio	67
Conto economico	69
Ricavi e costi della gestione caratteristica	70
Ricavi e costi della gestione finanziaria	71
Ricavi e costi della gestione straordinaria	72

Presentazione

L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (...)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).

Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.

Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.

Il Sindaco

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

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

Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di

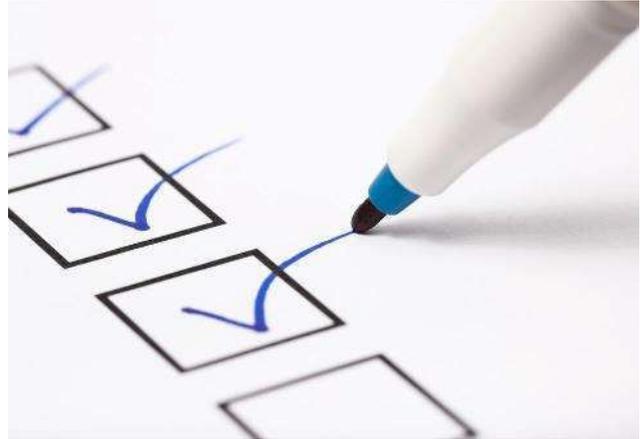
rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, riporteremo gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00)

[D.Lgs.267/00, art.231/1] **Relazione sulla gestione (richiamo normativo).** La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Considerazioni dell'ente. Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio. Per quanto concerne i fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12, si evidenzia che è stata approvata in Consiglio l'operazione di integrazione tra Acquedotto Poiana spa e CAFC spa. L'effetto più significativo di questa operazione sul rendiconto 2022, è rappresentato dalla modifica dei principi contabili adottati da Acquedotto Poiana spa per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 che ha comportato una svalutazione della partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente. Si segnala inoltre che la Giunta Comunale ha deliberato un atto di indirizzo con il quale ha dato mandato all'Area Tecnica di provvedere ad una compiuta valutazione delle alternative progettuali attivabili necessarie alla realizzazione della nuova caserma dei Carabinieri. In conseguenza a tale atto e, tenuto conto delle entrate acquisite ed acquisibili nell'orizzonte temporale indicato dal responsabile dell'area tecnica per la realizzazione della caserma, sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione le risorse a complemento dell'originario quadro economico.

Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11)

[D.Lgs.118/11, art.11/6a] **Criteri valutazione (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).

Considerazioni dell'ente. Si rappresenta che:

- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.
- I criteri utilizzati per la redazione del rendiconto della gestione sono quelli stabiliti dai nuovi principi contabili della contabilità finanziaria potenziata. Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011). In via generale gli accertamenti sono stati imputati all'esercizio finanziario nel quale le obbligazioni giuridicamente perfezionate sono venute a scadenza e prescindere dal loro effettivo incasso, seguendo le varie indicazioni fornite dai principi contabili in base alla natura dell'entrata:
 - le entrate tributarie derivanti da autoliquidazione, come l'IMU, sono state inserite a bilancio sulla base delle riscossioni avvenute entro il 31.12.2022 e di quelle verificatesi entro l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
 - le altre entrate tributarie, come la TARI, sono state inserite a bilancio sulla base delle liste di carico;
 - le entrate per trasferimenti correnti sono state accertate sulla base dei decreti di concessione dei relativi contributi tenuto conto dell'esigibilità dell'entrata: trasferimenti correnti e contributi pluriennali;
 - le entrate extratributarie ed in particolare le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici e le entrate derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, sono state accertate sulla base di idonea documentazione: contratti, emissione fatture attive, richieste di rimborso ecc.
 - le entrate in conto capitale sono stata accertate sulla base dei decreti di finanziamento dei contributi di concessione e tenendo conto dello stato di avanzamento della correlata spesa desunto dai cronoprogrammi di spesa;
 - le entrate relative ai servizi conto terzi sono state iscritte in corrispondenza dell'assunzione del relativo impegno di spesa.

Relativamente alle entrate di dubbia e difficile esazione è stato effettuato un accantonamento nell'avanzo di amministrazione a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità, tenendo conto delle percentuali medie di riscossione degli

ultimi esercizi e applicando il valore minimo previsto dai principi contabili, con l'eccezione dei residui attivi relativi al canone della piscina comunale che, essendo stati incassati interamente nei primi mesi del 2023, non sono stati oggetto di svalutazione. L'accantonamento è stato fatto con il metodo della media aritmetica delle riscossioni in conto residui intervenute nell'ultimo quinquennio precedente l'esercizio oggetto di consuntivazione considerando nelle riscossioni anche quelle dell'esercizio n+1. L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107 bis della Legge n. 27/2020 in ordine alla diversa modalità di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, facente parte delle misure adottate dallo Stato nell'ambito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Si segnala che con la procedura di riaccertamento ordinario dei residui effettuata con atto giuntale n. 69 del 18.04.2023 non sono stati stralciati dal conto del bilancio residui di difficile esazione. Per la spesa sono stati ugualmente registrati gli impegni osservando quanto statuito dai principi contabili, facendo attenzione al momento di esigibilità della spesa e tenendo in debita considerazione le eccezioni previste dalla normativa per la spesa di investimento.

[D.Lgs.118/11, art.11/6b] **Principali voci contabili (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6c] **Principali variazioni (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono state rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n.7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.

[D.Lgs.118/11, art.11/6d] **Quote del risultato di amministrazione (prescrizione normativa).** La relazione illustra (..) l'elenco 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).

Considerazioni dell'ente. Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato.

[D.Lgs.118/11, art.11/6e] **Residui in sofferenza (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).

Considerazioni dell'ente. La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.

[D.Lgs.118/11, art.11/6f] **Anticipazione tesoreria (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).

Considerazioni dell'ente. L'Ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

[D.Lgs.118/11, art.11/6h] **Organismi strumentali** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h)..

Considerazioni dell'ente. Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con se sia vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo. Per quanto riguarda questo specifico esercizio, si segnala che nel corso del 2022 sono state acquistate 200 quote del fondo di dotazione del Consorzio di sviluppo economico del Friuli (COSEF).

[D.Lgs.118/11, art.11/6j] **Partecipazioni** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

Considerazioni dell'ente. La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. Le partecipazioni detenute dal Comune alla fine del 2022, oltre alla partecipazione in COSEF sono le seguenti:
NET spa - diretta;
EXE spa in liquidazione - indiretta tramite NET spa;
Eco Sinergie arl - indiretta tramite NET spa;
Acquedotto Poiana spa - diretta;
Friulab srl - indiretta tramite Acquedotto Poiana spa.

Di seguito si indicano gli indirizzi internet delle partecipazioni dirette:

<https://netaziendapulita.it>

<https://poiana.it>

<https://cosef.fvg.it>.

Si rinvia al paragrafo specifico.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j] **Crediti/debiti incrociati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).

Considerazioni dell'ente. La verifica sulla corrispondenza delle eventuali posizioni patrimoniali incrociate è effettuata e riconciliata.

[D.Lgs.118/11, art.11/6k] **Strumenti derivati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).

Considerazioni dell'ente. Il Comune non ha in essere strumenti derivati.

[D.Lgs.118/11, art.11/6l] **Garanzie prestate** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).

Considerazioni dell'ente. L'amministrazione, oltre alle garanzie per il pagamento delle rate dei mutui, non ha concesso garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti .

[D.Lgs.118/11, art.11/6m] **Patrimonio immobiliare** (richiamo normativo). La relazione richiama (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).

Considerazioni dell'ente. Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6o] **Risultati gestione** (richiamo normativo). La relazione riporta (..) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni

elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Principi generali o postulati

[Principio generale n.7] **Flessibilità** (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art.175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art.175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art.175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art.175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art.176/1).

Le variazioni complessivamente effettuate nell'anno sono le seguenti:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	36
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

Relazione sulla gestione. La Relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra (...omissis).

Considerazioni dell'ente. Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi più sopra le considerazioni dell'ente sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs.118/11, art.11/6).

[PaPR, 13.10.2]

Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato. La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;

b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;

c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;

d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Considerazioni dell'ente. Al rendiconto sono allegati i prospetti a/1, a/2 e a/3 che espongono dettagliatamente le risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione a cui si rinvia.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

Accantonamenti nel risultato di amministrazione. Infine la relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Considerazioni dell'ente. La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi) nella misura minima di legge.

Si rinvia all'allegato a/1 per il dettaglio degli accantonamenti effettuati.

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (...di entrate tributarie) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

Considerazioni dell'ente. L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

Operazioni IVA. L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

Considerazioni dell'ente. Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

Occorre premettere che la contabilità economico patrimoniali, ai sensi dell'art. 2 c. 1 del D.Lgs. 118/2011 affianca, a fini conoscitivi, la contabilità finanziaria. "Il sistema di contabilità integrata, come intesa dal legislatore, riconosce la centralità della contabilità finanziaria "autorizzatoria", secondo cui la registrazione delle transazioni all'interno del piano finanziario costituisce il presupposto e la "misurazione" delle correlate manifestazioni nel conto economico e nello stato patrimoniale" (La nuova contabilità economico-patrimoniale degli enti locali - Dr. Filippo Rosa -

https://site.odcecta.it/web/wp-content/uploads/2022/11/3_lezione_dott_rosa_filippo.pdf

Ciò premesso, le rilevazioni di contabilità economico patrimoniale nascono, per lo più, da automatismi di trasformazione delle movimentazioni finanziarie in grandezze economico patrimoniali. Il sistema utilizzato, data la mole dei dati elaborati, non consente il controllo puntuale delle registrazioni. Pertanto, solo una volta chiuso l'esercizio contabile, si procede ad una verifica dei valori risultanti per poter effettuare la riconciliazione dei dati. Questa operazione ha dato esiti attendibili.

[PaCE, 4.28]

Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. **Considerazioni dell'ente.** Si segnala che negli ultimi mesi del 2022 è stato portato a termine da azienda specializzata, la revisione dei valori dei beni inventariati che ha determinato un maggior valore di poco superiore a € 500.000.

[PaCE, 4.36]

Risultato economico. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata. Le eventuali rettifiche conseguenti alla correzione di errori della precedente chiusura, pur comportando una variazione direttamente imputabile al patrimonio netto, non hanno modificato sostanzialmente l'equilibrio del conto patrimoniale.

[PaCE, 6.1.3]

Partecipazioni. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Considerazioni dell'ente. Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Si rinvia a quanto precedentemente indicato in relazione all'operazione di integrazione tra la società Acquedotto Poiana spa e CAFC spa. Nel patrimonio netto vi è una specifica riserva vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

Patrimonio netto. L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

Considerazioni dell'ente. Il 2022 si è chiuso in perdita. Una componente importante di questo risultato è attribuibile alla svalutazione operata, ai sensi del principio contabile applicato 4/3 concernente la contabilità economico patrimoniale, al valore della partecipazione in Acquedotto Poiana spa. **Per coprire tale perdita si propone di utilizzare la quota residua degli utili degli esercizi precedenti.** Nel patrimonio netto si è provveduto ad adeguare le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, di importo pari al valore delle corrispondenti immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale. Le riserve negative per beni indisponibili, sono state attivate in quanto i risultati economici degli esercizi precedenti non erano capienti a consentire l'incremento della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

[PaCE, 6.4]

Fondi rischi e oneri del passivo. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono ulteriori elementi da introdurre in aggiunta a quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione" .



RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO

Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	2.384.278,29	Spese correnti	(+)	7.222.858,47
Trasferimenti correnti	(+)	3.424.383,24	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	1.080.792,81	Rimborso di prestiti	(+)	210.885,00
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		7.433.743,47
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		6.889.454,34	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	143.092,55	Impieghi straordinari		0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	421.734,73			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	106.461,85			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		671.289,13			
Totale		7.560.743,47	Totale		7.433.743,47
Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	3.264.989,43	Spese in conto capitale	(+)	6.091.258,87
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	106.461,85	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		3.158.527,58	Impieghi ordinari		6.091.258,87
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	1.048.270,32	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.758.493,97	Incremento di attività finanziarie	(+)	1.033,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	1.033,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		2.806.764,29			
Totale		5.965.291,87	Totale		6.091.258,87
Riepilogo entrate 2022			Riepilogo uscite 2022		
Correnti	(+)	7.560.743,47	Correnti	(+)	7.433.743,47
Investimenti	(+)	5.965.291,87	Investimenti	(+)	6.091.258,87
Movimenti di fondi	(+)	0,00	Movimenti di fondi	(+)	1.033,00
Entrate destinate ai programmi		13.526.035,34	Uscite destinate ai programmi		13.526.035,34
Servizi conto terzi		1.563.325,00	Servizi conto terzi		1.563.325,00
Altre entrate		1.563.325,00	Altre uscite		1.563.325,00
Totale		15.089.360,34	Totale		15.089.360,34

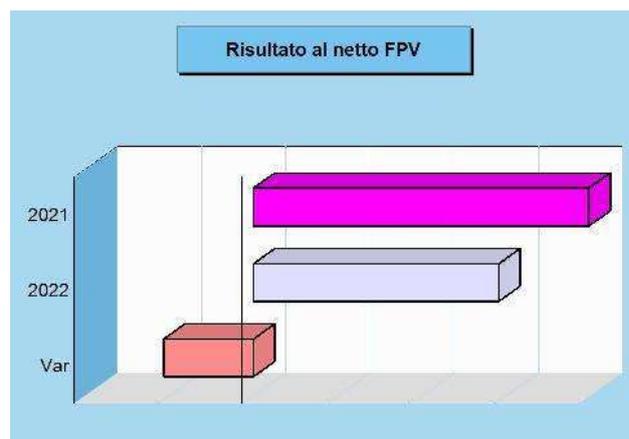
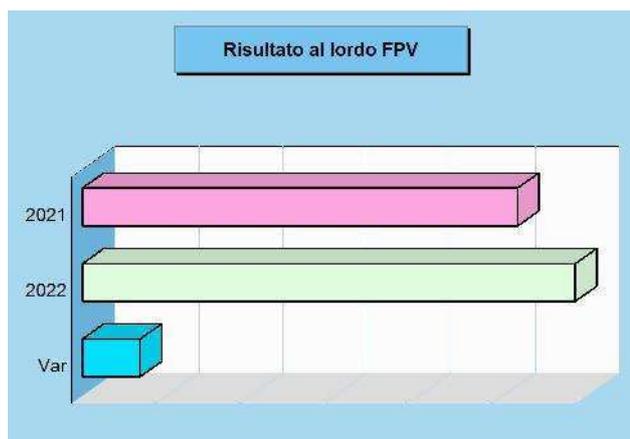
Risultato di amministrazione

Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

Risultato 2022 e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	3.986.367,70	3.744.006,02	-242.361,68
Riscossioni	(+)	8.269.061,03	8.955.545,12	686.484,09
Pagamenti	(-)	8.511.422,71	9.251.540,31	740.117,60
	Situazione contabile di cassa	3.744.006,02	3.448.010,83	-295.995,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	3.744.006,02	3.448.010,83	-295.995,19
Residui attivi	(+)	3.068.498,80	3.981.616,78	913.117,98
Residui passivi	(-)	1.642.729,27	1.572.878,61	-69.850,66
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)	5.169.775,55	5.856.749,00	686.973,45
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	143.092,55	169.831,07	26.738,52
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	1.048.270,32	2.774.249,75	1.725.979,43
	Risultato effettivo	3.978.412,68	2.912.668,18	-1.065.744,50



Composizione del risultato 2022 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	1.549.214,78
Parte vincolata	(c)	847.911,18
Parte destinata agli investimenti	(d)	87.124,54
Vincoli complessivi		2.484.250,50

Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	2.912.668,18
Vincoli complessivi		2.484.250,50
Differenza (a-b-c-d) (e)		428.417,68
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		428.417,68
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

Risultato di gestione

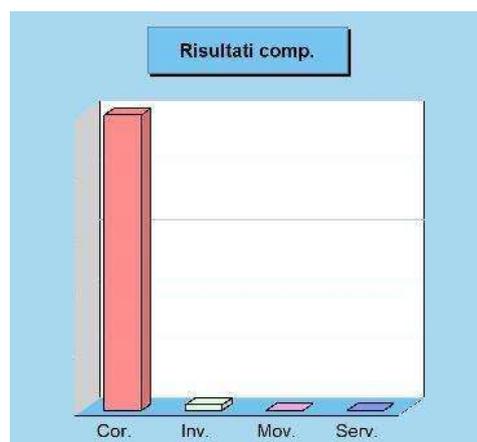
Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi (+)	2.342.932,89		Spese correnti (+)	5.723.650,93	
Trasferimenti correnti (+)	3.383.609,60		Sp. correnti assimilabili a investimenti (-)	0,00	
Extratributarie (+)	869.718,11		Rimborso di prestiti (+)	210.884,14	
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00		Impieghi ordinari	5.934.535,07	
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	127.000,00		FPV per spese correnti (FPV/U) (+)	169.831,07	
Risorse ordinarie	6.469.260,60		Disavanzo applicato a bilancio corrente (+)	0,00	
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	143.092,55		Fondo anticipazione liquidità (+)	0,00	
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	421.734,73		Investimenti assimilabili a sp. correnti (+)	0,00	
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	64.271,53		Impieghi straordinari	169.831,07	
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00				
Risorse straordinarie	629.098,81				
Totale	7.098.359,41		Totale	6.104.366,14	

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale (+)	2.406.318,40		Spese in conto capitale (+)	2.482.151,51	
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	64.271,53		Investimenti assimilabili a sp. correnti (-)	0,00	
Risorse ordinarie	2.342.046,87		Impieghi ordinari	2.482.151,51	
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	1.048.270,32				
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	1.758.493,97		FPV per spese in C/capitale (FPV/U) (+)	2.774.249,75	
Entrate correnti che finanziano invest. (+)	127.000,00		Sp. correnti assimilabili a investimenti (+)	0,00	
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00		Incremento di attività finanziarie (+)	1.032,92	
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00		Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00	
Accensione prestiti (+)	0,00		Impieghi straordinari	2.775.282,67	
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00				
Risorse onerose	2.933.764,29		Totale	5.257.434,18	
Totale	5.275.811,16				

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione		Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente (+)		7.098.359,41	6.104.366,14	993.993,27
Investimenti (+)		5.275.811,16	5.257.434,18	18.376,98
Movimento fondi (+)		0,00	0,00	0,00
Parziale		12.374.170,57	11.361.800,32	1.012.370,25
Servizi conto terzi (+)		889.421,04	889.421,04	0,00
Totale		13.263.591,61	12.251.221,36	1.012.370,25



Considerazioni e valutazioni

Oltre all'analisi per missioni che verrà trattata nel prosieguo della relazione, appare necessario esporre la spesa per macroaggregati.

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	996.352,02	1.320.323,68	1.285.039,81
102	imposte e tasse a carico ente	74.313,06	94.262,80	93.652,26
103	acquisto beni e servizi	2.921.545,87	3.205.642,53	3.458.816,94
104	trasferimenti correnti	1.041.007,72	563.676,74	628.919,48
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	138.703,88	125.651,31	115.630,62
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28104,75	10227,66	31058,44
110	altre spese correnti	123.291,28	149.407,82	110.533,38
TOTALE		5.323.318,58	5.469.192,54	5.723.650,93

Relativamente alla spesa di personale, si dà atto del rispetto del vincolo di finanza pubblica relativo a tale spesa.

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.033.910,95	2.032.339,03	2.482.151,51
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
TOTALE		1.033.910,95	2.032.339,03	2.482.151,51

Oltre all'analisi per macroaggregati, appare opportuno riportare il prospetto della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
ENTRATA	EURO	SPESA	EURO	%
PROVENTI MENSE SCOLASTICHE	110.805,00	COSTI MENSE SCOLASTICHE	211.941,52	52,28%
PROVENTI SERVIZIO PRE E POST ACCOGLIENZA SCUOLE	-	COSTI SERVIZIO PRE E POST ACCOGLIENZA NELLE SCUOLE MATERNE	-	
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	7.904,50	COSTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	109.974,62	7,19%
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	31.550,51	COSTI IMPIANTI SPORTIVI	186.444,80	16,92%
PROVENTI SOGGIORNI ANZIANI	-	COSTI SOGGIORNI ANZIANI	-	
PROVENTI CENTRI VACANZA	9.914,00	COSTI CENTRI VACANZA	17.590,71	56,36%
PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO	293.398,93	COSTI SERVIZIO ASILO NIDO	380.807,59	77,05%
PROVENTI SERVIZIO CASE MINIME	14.450,00	COSTI GESTIONE CASE MINIME	30.163,54	47,91%
PROVENTI SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	2.813,34			
PROVENTI SALE COMUNALI	1.893,69	COSTI GESTIONE SERVIZIO SALE COM.	2.000,00	94,68%
PROVENTI PISCINA COMUNALE	20.960,64		-	
TOTALI	493.690,61	TOTALI	938.922,78	
PERCENTUALE TOTALE DI INCIDENZA DELL' ENTRATA SULLA SPESA				52,58%

Il 2022 è stato inoltre caratterizzato da una forte crescita dei prezzi ed, in particolare, dei costi energetici. A fronte di questi maggiori oneri, l'Ente ha ricevuto trasferimenti volti a garantire l'esercizio delle funzioni fondamentali. Il totale dei ristori ricevuti di competenza 2022 da parte dello Stato (per il tramite della Regione), è stato pari ad € 136.298. Oltre a queste risorse l'Ente ha potuto utilizzare parte dell'avanzo vincolato derivante dal mancato utilizzo dei fondi emergenziali erogati nel biennio 2020-2021 (c.d. "Fondone").

Nel corso del 2022, l'ente ha inoltre deliberato la riduzione della tassa sui rifiuti per le utenze domestiche e non domestiche utilizzando, ai sensi dell'art. 40 comma 5 ter del DL 50/2022, l'avanzo vincolato da "Fondone". L'importo delle maggiori spese energetiche, rendicontato nella certificazione Covid-19 2022 è stato determinato come

segue:

spese energia 2022	689.851,73
spese energia 2019	481.191,55
differenza	208.660,18
contributo regionale energia	17.084,00
contributo per maggiori spese utenze energetiche biblioteche	3.251,32
maggiori spese nette	188.324,86

Tali maggiori spese nette sono state coperte mediante i ristori specifici di competenza del 2022 (€ 136.298) e da una parte dell'avanzo da "fondone" del 2020-2021.

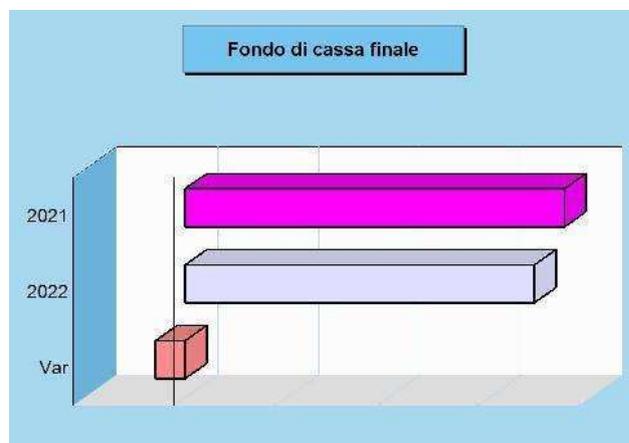
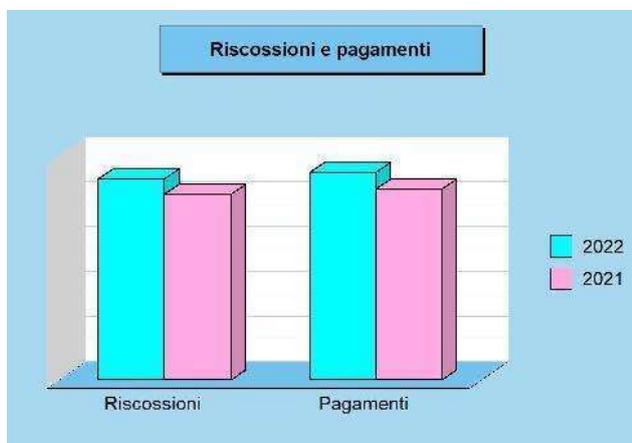
Risultato di cassa

Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

Situazione di cassa 2022 e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	3.986.367,70	3.744.006,02	-242.361,68
Riscossioni	(+)	8.269.061,03	8.955.545,12	686.484,09
Pagamenti	(-)	8.511.422,71	9.251.540,31	740.117,60
Situazione contabile di cassa		3.744.006,02	3.448.010,83	-295.995,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		3.744.006,02	3.448.010,83	-295.995,19



Entrate (movimenti di cassa 2022)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	3.731.595,01	2.190.795,24
Trasferimenti	(+)	3.530.141,27	3.389.098,22
Extratributarie	(+)	1.464.032,47	730.794,09
Entrate C/capitale	(+)	4.402.388,68	1.757.508,14
Riduzioni finanziarie	(+)	142,00	142,00
Accensione prestiti	(+)	70.087,29	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	1.571.756,68	887.207,43
Parziale		14.770.143,40	8.955.545,12
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Fondo iniz. di cassa	(+)	3.744.006,02	3.744.006,02
Totale		18.514.149,42	12.699.551,14

Uscite (movimenti di cassa 2022)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	7.760.306,90	5.658.384,05
Spese C/capitale	(+)	3.659.161,40	2.449.316,48
Incr. att. finanziarie	(+)	1.175,00	1.174,92
Rimborso prestiti	(+)	210.885,00	210.884,14
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	1.783.729,54	931.780,72
Parziale		13.415.257,84	9.251.540,31
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Totale		13.415.257,84	9.251.540,31

Considerazioni e valutazioni

Con determinazione del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 17 del 29.05.2023 è stato determinato l'importo della cassa vincolata al 31.12.2022 ammontante ad € 900.856,46.

Vincoli di finanza pubblica

Riferimenti normativi

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

I vincoli fino ad allora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque denominati.

Gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:

- assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne il primo obbligo, occorre ricordare che i commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, hanno sancito i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione. Conseguentemente è stato definito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esercizio 2019, pertanto, ai sensi del comma 821 della legge n. 145/2018, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011 (sull'armonizzazione contabile) e dal D.Lgs. n. 267/2000. Gli enti si considereranno "...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo..." desunto "...dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Relativamente agli altri due obblighi, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

In tale ottica, con Deliberazione di Giunta regionale, la Regione definisce i valori soglia per fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

In particolare, con Deliberazione di Giunta regionale n. 1994 del 23.12.2021 sono stati aggiornati i valori soglia precedentemente previsti dalla DGR n. 1885/2020.

Di seguito si riportano le tabelle relative a detti valori soglia:

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Il valore soglia di sostenibilità della spesa di personale può essere incrementato qualora l'ente si posizioni nelle classi di merito della sostenibilità dei debiti finanziari di seguito riportate:

Classi di merito	Incremento "percentuale valore soglia"
a) comuni con indicatore 10.3 BDAP inferiore a 1% (Classe A)	5%
b) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49% (Classe B)	3%
c) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 2,5% a 5% (Classe C)	1,5%

Posizionamento dell'ente rispetto ai vincoli di finanza pubblica

Vincolo	Valore conseguito	Classe/Premio (Selezionare)	Valore di riferimento (comprensivo del premio)	Obbligo rispettato (SI/NO)
Equilibrio di bilancio	1.012.370,25		Maggiore o uguale a 0	SI
Sostenibilità debiti finanziari (Indicatore 10.3 BDAP)	3,98%	(A) - (B) - (C)	14,44%	SI
Sostenibilità spesa personale	21,44%	1,5%	28,20%	SI

Prospetto spesa di personale ex art. 19 L.R. 18/2015

SPESE ESERCIZIO 2022		
a sommare		
VOCE PDC U.1.01.00.00.000		1.285.040,00
VOCE PDC U.1.03.02.12.000		19.333,00
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		34.339,00
di cui	COMANDO	0
	DISTACCO	0
	CONVENZIONE	34.339,00
a detrarre		
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO		0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		0
di cui	COMANDO	0
	DISTACCO	0
	CONVENZIONE	0
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR		0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR		0
TOTALE SPESE		1.338.712,00
ENTRATE ESERCIZIO 2022		
a sommare		
VOCE PDC E.1.00.00.00.000		2.342.933,00
VOCE PDC E.2.00.00.00.000		3.383.610,00
VOCE PDC E.3.00.00.00.000		869.718,00
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147		0
a detrarre		
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE		352.035,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO		0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		0
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		0
ENTRATE CORRELATE ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR		0
ENTRATE CORRELATE AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR		0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA		0
TOTALE ENTRATE		6.244.226,00
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'		21,44
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO		27,20
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)		1,50
VALORE SOGLIA FINALE		28,70
SCOSTAMENTO		-7,26

PNRR

Nel corso del 2022 sono stati gestiti i seguenti progetti riguardanti il PNRR, di cui si indicano anche gli attuali aggiornamenti:

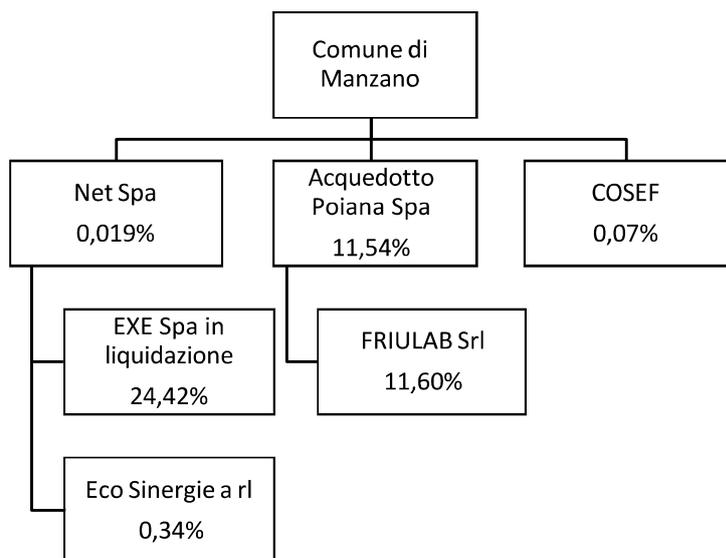
Area Tecnica

ANNUALITÀ	OPERA	CUP	COSTO			STATO PROGETTO	IMPORTO		PORTALE REGIS
			PNRR	FINANZIAMENTI	TOTALE		SOSTENUTO (AL GIORNO 05.06.2023)	DA LIQUIDARE	
2020	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI VIA DEL CRISTO E LEONARDO DA VINCI	F91C20000010001	70.000,00	-	70.000,00	CONCLUSO	61.088,18	-	8.911,82 IN FASE DI RENDICONTAZIONE
2021	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO NORMATIVO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL CAPOLUOGO - VIA DELLA ROGGIA, DELLE SCUOLE E CADORNA NEL CAPOLUOGO	F99121002970001	140.000,00	30.000,00	170.000,00	CONCLUSO	157.525,55	-	12.474,45 IN FASE DI RENDICONTAZIONE
2022	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO NORMATIVO ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL CAPOLUOGO. PNRR - M2 C4, INV. 2.2 - VIA UDINE, VIA TRIESTE, VIA ZORRITI, VIA DIVISIONE JULIA, VIA VERDI, VIA FABRIS E LOC. CASALI BIRRI	F92E22000130005	80.000,00	70.000,00	150.000,00	DA APPROVARE IL CRE E IL QUADRO ECONOMICO FINALE DELL'OPERA	123.285,02	19.983,33	DA ACCERTARE DA RENDICONTARE

Area Amministrativa

ANNUALITÀ	SERVIZIO	CUP	COSTO			STATO PROGETTO	IMPORTO			PA DIGITALE 2026
			PNRR	CO-FINANZIAMENTO	TOTALE		SOSTENUTO (AL GIORNO 05.06.2023)	DA LIQUIDARE	ECONOMIE	
2023	MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI PUBBLICI SERVIZI"	F91F220035950006	155.234,00	-	155.234,00	AFFIDATO	155.214,80	155.214,80	19,20	IN FASE DI COMPLETAMENTO DELL'ATTIVITA'
2023	MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"	F91F22003190006	32.589,00	-	32.589,00	AFFIDATO	32.574,00	32.574,00	15,00	IN FASE DI COMPLETAMENTO DELL'ATTIVITA'
2023	MISURA 1.4.3 "APP IO"	F91F23000250006	6.174,00	-	6.174,00	IN ATTESA DEL DECRETO	-	-	-	IN ATTESA DEL DECRETO
2023	MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI"	F51F22007630006	20.344,00	-	20.344,00	DA AFFIDARE	-	-	-	DA AFFIDARE

Enti, organismi e società partecipate

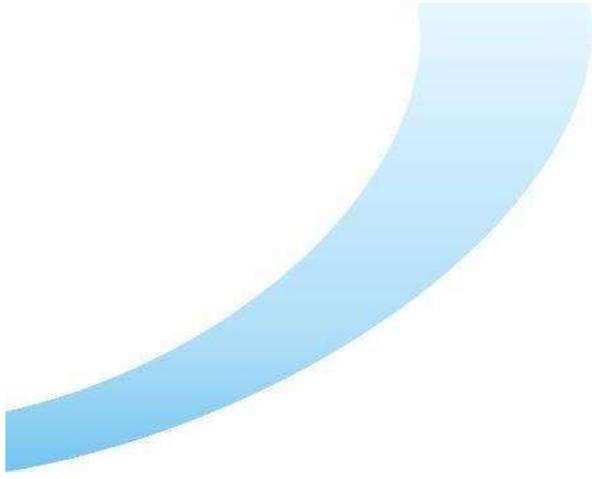


Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE (riferiti al 31.12.2021)	NOTE
Acquedotto Poiana S.p.a.	00160360301	11,54	Mantenimento	
NET S.p.a.	94015790309	0,019	Mantenimento	
COSEF	00458850302	0,07	N.D.	Acquisizione avvenuta nel 2022

Partecipazioni indirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
FRIULAB S.r.l.	02214410306	10,70	Mantenimento	Per il tramite di Acquedotto Poiana S.p.a. – Nel 2023 è stata ceduta a CAFC Spa per la successiva fusione per incorporazione
ECO SINERGIE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	01458550934	0,34	Mantenimento	Per il tramite di NET S.p.a.
EXE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	01856920309	24,42	Razionalizzazione	Per il tramite di NET S.p.a.



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO

Gestione delle entrate di competenza

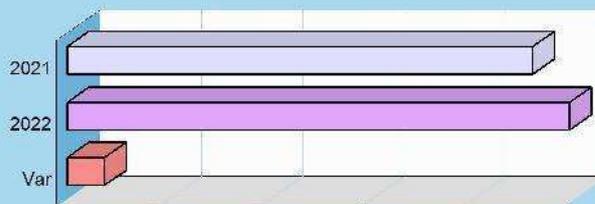
Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Rendiconto 2022 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2021	2022
Tributi (+)		2.337.540,47	2.342.932,89
Trasferim. correnti (+)		3.460.021,77	3.383.609,60
Extratributarie (+)		796.424,38	869.718,11
Entrate C/capitale (+)		1.673.790,32	2.406.318,40
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		893.686,46	889.421,04
Totale		9.161.463,40	9.892.000,04

Andamento accertamenti competenza

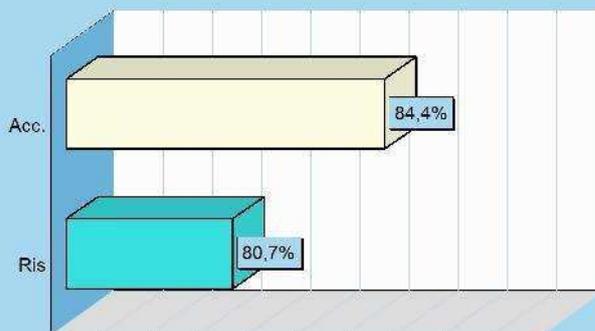


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	9.892.000,04	7.986.227,02

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	98,3%	83,9%
Trasferim. correnti	98,8%	97,2%
Extratributarie	80,5%	72,8%
Entrate C/capitale	73,7%	50,5%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	56,9%	99,5%
Totale	84,4%	80,7%

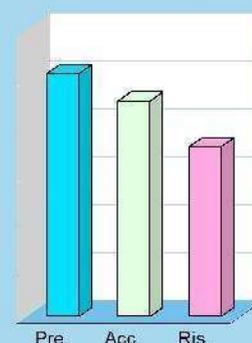
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2022)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	2.384.278,29	2.342.932,89	1.965.149,27
Trasferimenti correnti (+)	3.424.383,24	3.383.609,60	3.288.784,26
Extratributarie (+)	1.080.792,81	869.718,11	633.064,02
Entrate C/capitale (+)	3.264.989,43	2.406.318,40	1.214.309,37
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	10.154.443,77	9.002.579,00	7.101.306,92
Entrate C/terzi (+)	1.563.325,00	889.421,04	884.920,10
Totale	11.717.768,77	9.892.000,04	7.986.227,02

Movimenti



Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

Rendiconto 2022 e tendenza in atto (impegni. comp.)

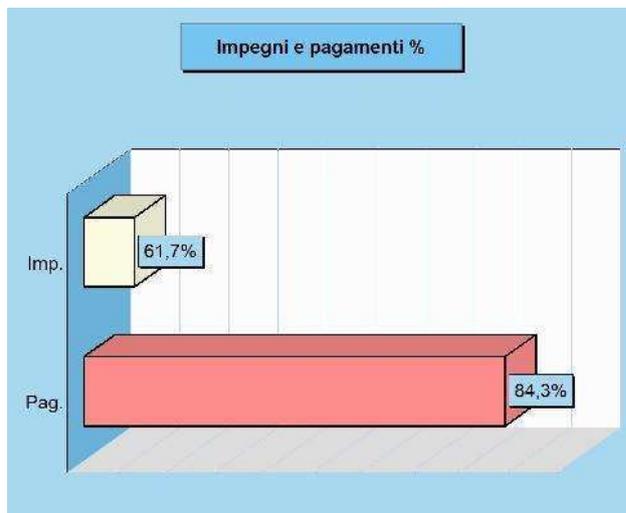
Impegni		2021	2022
Spese correnti (+)		5.469.192,54	5.723.650,93
Spese C/capitale (+)		2.032.339,03	2.482.151,51
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	1.032,92
Rimborso prestiti (+)		311.025,46	210.884,14
Chiusura anticipaz. (+)		0,00	0,00
Uscite C/terzi (+)		893.686,46	889.421,04
Totale		8.706.243,49	9.307.140,54



Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

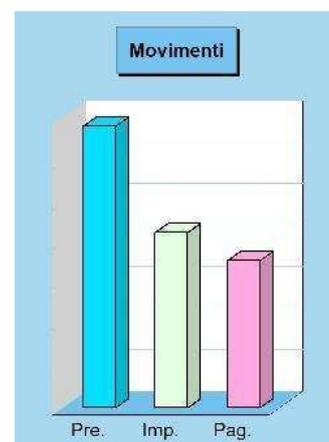
Competenza	Impegni	Pagamenti
	9.307.140,54	7.849.217,40

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	79,2%	82,3%
Spese C/capitale	40,7%	86,5%
Incr. att. finanziarie	100,0%	100,0%
Rimborso prestiti	100,0%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	56,9%	87,5%
Totale	61,7%	84,3%



Movimenti contabili (competenza 2022)

Denominazione	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)	7.222.858,47	5.723.650,93	4.711.233,36
Spese C/capitale (+)	6.091.258,87	2.482.151,51	2.147.644,63
Incr. att. finanziarie (+)	1.033,00	1.032,92	1.032,92
Rimborso prestiti (+)	210.885,00	210.884,14	210.884,14
Chiusura anticipaz. (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	13.526.035,34	8.417.719,50	7.070.795,05
Uscite C/terzi (+)	1.563.325,00	889.421,04	778.422,35
Totale	15.089.360,34	9.307.140,54	7.849.217,40



Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

Rendiconto suddiviso nelle componenti

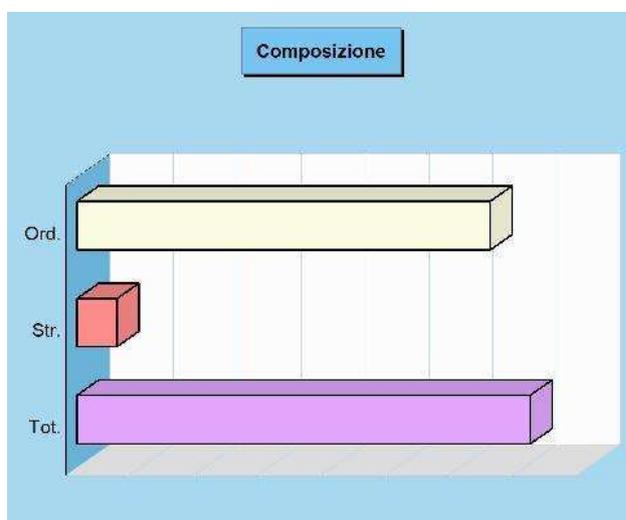
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2022

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	7.098.359,41	6.104.366,14
Investimenti	5.275.811,16	5.257.434,18
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	889.421,04	889.421,04
Totale	13.263.591,61	12.251.221,36

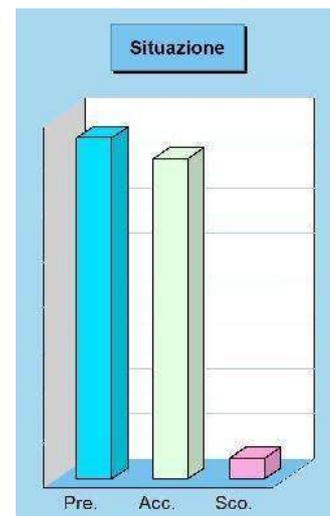
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2022

Accertamenti	2022
Tributi (+)	2.342.932,89
Trasferimenti correnti (+)	3.383.609,60
Extratributarie (+)	869.718,11
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	127.000,00
Risorse ordinarie	6.469.260,60
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	143.092,55
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	421.734,73
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	64.271,53
Accensione di prestiti per spese correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	629.098,81
Totale	7.098.359,41



Stato di finanziamento bilancio corrente 2022

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	2.384.278,29	2.342.932,89	41.345,40
Trasferimenti correnti (+)	3.424.383,24	3.383.609,60	40.773,64
Extratributarie (+)	1.080.792,81	869.718,11	211.074,70
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	0,00	127.000,00	-127.000,00
Risorse ordinarie	6.889.454,34	6.469.260,60	420.193,74
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	143.092,55	143.092,55	0,00
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	421.734,73	421.734,73	0,00
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	106.461,85	64.271,53	42.190,32
Accensione prestiti per sp. correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	671.289,13	629.098,81	42.190,32
Totale	7.560.743,47	7.098.359,41	462.384,06



Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

Consuntivo e componenti elementari

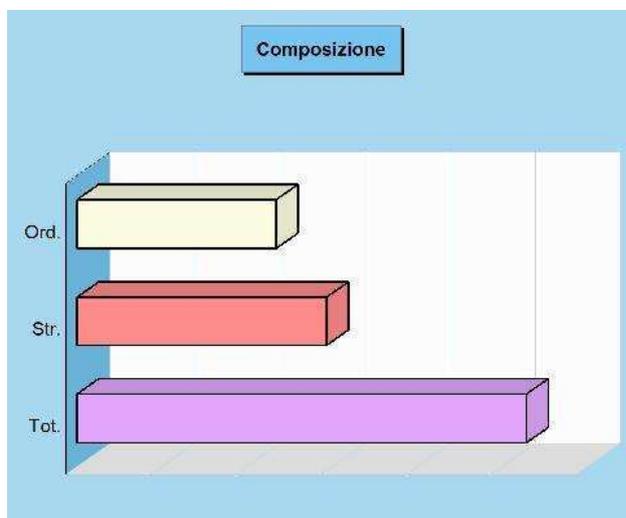
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2022

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	7.098.359,41	6.104.366,14
Investimenti	5.275.811,16	5.257.434,18
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	889.421,04	889.421,04
Totale	13.263.591,61	12.251.221,36

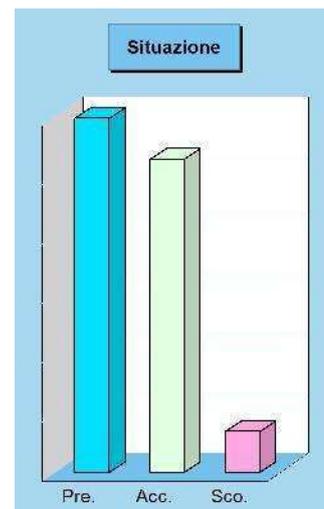
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2022

Accertamenti		2022
Entrate in C/capitale	(+)	2.406.318,40
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	64.271,53
Risorse ordinarie		2.342.046,87
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	1.048.270,32
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.758.493,97
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	127.000,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività fin. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00
Risorse straordinarie		2.933.764,29
Totale		5.275.811,16



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2022

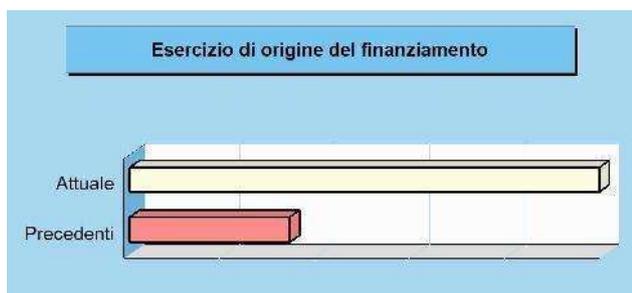
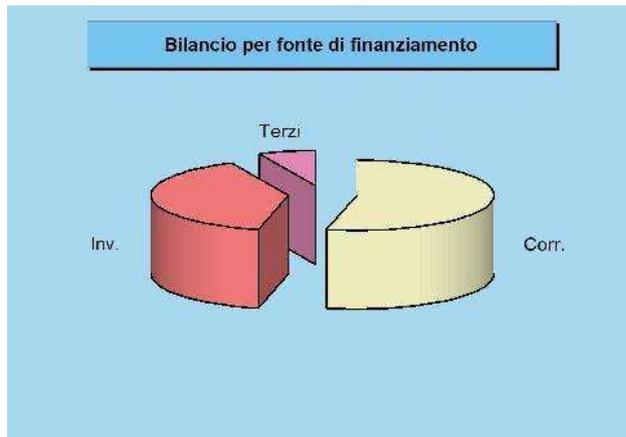
Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale	(+)	3.264.989,43	2.406.318,40	858.671,03
Entrate C/capitale spese correnti	(-)	106.461,85	64.271,53	42.190,32
Risorse ordinarie		3.158.527,58	2.342.046,87	816.480,71
FPV spese C/capitale (FPV/E)	(+)	1.048.270,32	1.048.270,32	0,00
Avanzo a finanziamento invest.	(+)	1.758.493,97	1.758.493,97	0,00
Entrate correnti che finanz. inv.	(+)	0,00	127.000,00	-127.000,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Acc. prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		2.806.764,29	2.933.764,29	-127.000,00
Totale		5.965.291,87	5.275.811,16	689.480,71



Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

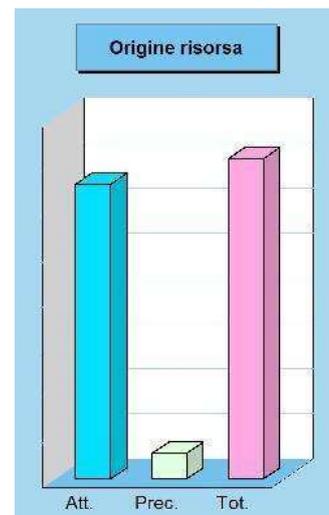


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2022	Acc. precedenti
Corrente	6.533.532,13	564.827,28
Investimenti	2.469.046,87	2.806.764,29
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	889.421,04	-
Totale	9.892.000,04	3.371.591,57

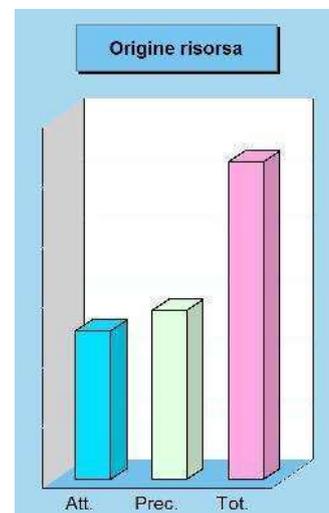
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2022	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	2.342.932,89	-	2.342.932,89
Trasferimenti correnti (+)	3.383.609,60	-	3.383.609,60
Extratributarie (+)	869.718,11	-	869.718,11
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	127.000,00	-	127.000,00
Risorse ordinarie	6.469.260,60	0,00	6.469.260,60
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	143.092,55	143.092,55
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	421.734,73	421.734,73
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	64.271,53	-	64.271,53
Accensione prestiti per sp. corr. (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	64.271,53	564.827,28	629.098,81
Totale	6.533.532,13	564.827,28	7.098.359,41



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

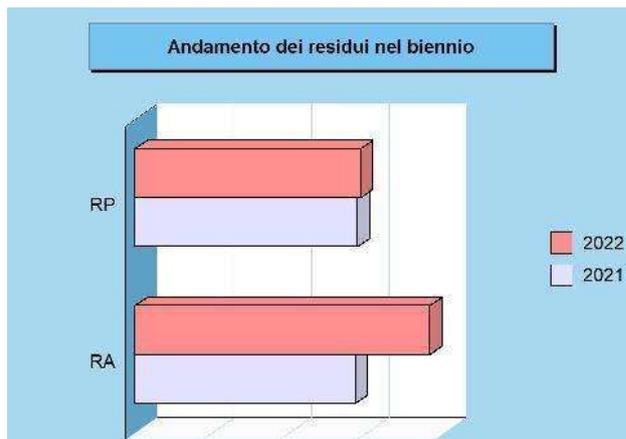
Entrate	Accertam. 2022	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	2.406.318,40	-	2.406.318,40
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	64.271,53	-	64.271,53
Risorse ordinarie	2.342.046,87	0,00	2.342.046,87
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	1.048.270,32	1.048.270,32
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	1.758.493,97	1.758.493,97
Entrate corr. che finanziano inv. (+)	127.000,00	-	127.000,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. corr. (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	127.000,00	2.806.764,29	2.933.764,29
Totale	2.469.046,87	2.806.764,29	5.275.811,16



Formazione di nuovi residui

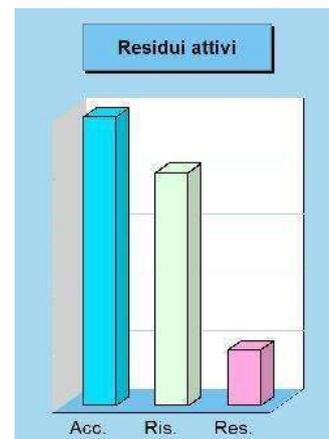
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



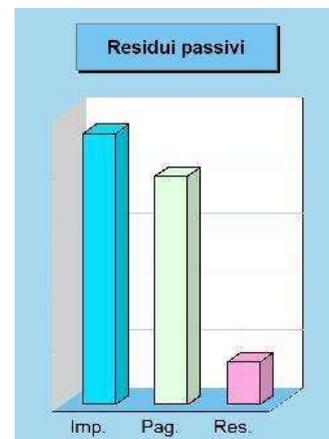
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2022)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	2.342.932,89	1.965.149,27	377.783,62
Trasferimenti correnti	(+)	3.383.609,60	3.288.784,26	94.825,34
Extratributarie	(+)	869.718,11	633.064,02	236.654,09
Entrate C/capitale	(+)	2.406.318,40	1.214.309,37	1.192.009,03
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		9.002.579,00	7.101.306,92	1.901.272,08
Entrate C/terzi	(+)	889.421,04	884.920,10	4.500,94
Totale		9.892.000,04	7.986.227,02	1.905.773,02



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2022)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	5.723.650,93	4.711.233,36	1.012.417,57
Spese C/capitale	(+)	2.482.151,51	2.147.644,63	334.506,88
Incr. att. finanziarie	(+)	1.032,92	1.032,92	0,00
Rimborso prestiti	(+)	210.884,14	210.884,14	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		8.417.719,50	7.070.795,05	1.346.924,45
Uscite C/terzi	(+)	889.421,04	778.422,35	110.998,69
Totale		9.307.140,54	7.849.217,40	1.457.923,14



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022
Tributi	(+)		377.783,62
Trasferi. correnti	(+)		94.825,34
Extratributarie	(+)		236.654,09
Entrate C/capitale	(+)		1.192.009,03
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		0,00
Anticipazioni	(+)		0,00
Parziale			1.901.272,08
Entrate C/terzi	(+)		4.500,94
Totale		1.425.817,48	1.905.773,02

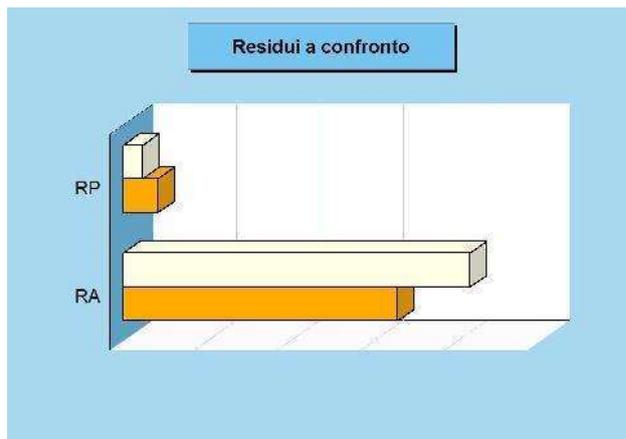
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022
Spese correnti	(+)		1.012.417,57
Spese C/capitale	(+)		334.506,88
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
Parziale			1.346.924,45
Uscite C/terzi	(+)		110.998,69
Totale		1.435.128,55	1.457.923,14

Smaltimento di residui precedenti

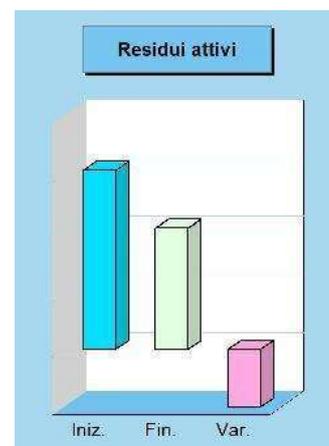
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



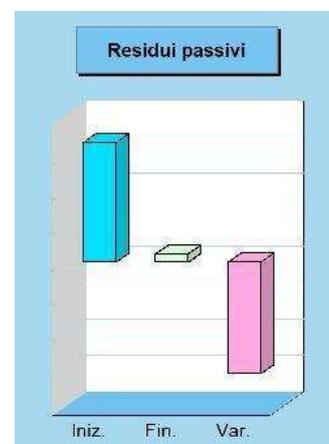
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2021 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	1.363.439,89	1.137.793,92	225.645,97
Trasferimenti correnti	(+)	105.758,03	607,88	100.313,96
Extratributarie	(+)	383.240,66	273.458,34	97.730,07
Entrate C/capitale	(+)	1.137.399,25	588.784,98	543.198,77
Riduzioni finanziarie	(+)	142,00	0,00	142,00
Accensione prestiti	(+)	70.087,29	70.087,29	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	3.060.067,12	2.070.732,41	967.030,77
Entrate C/terzi	(+)	8.431,68	5.111,35	2.287,33
	Totale	3.068.498,80	2.075.843,76	969.318,10



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2021 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	1.080.030,45	46.264,45	947.150,69
Spese C/capitale	(+)	342.152,28	2.373,18	301.671,85
Incr. att. finanziarie	(+)	142,00	0,00	142,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	1.422.324,73	48.637,63	1.248.964,54
Uscite C/terzi	(+)	220.404,54	66.317,84	153.358,37
	Totale	1.642.729,27	114.955,47	1.402.322,91



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022
Tributi	(+)		1.137.793,92
Trasferim. correnti	(+)		607,88
Extratributarie	(+)		273.458,34
Entrate C/capitale	(+)		588.784,98
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		70.087,29
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		2.070.732,41
Entrate C/terzi	(+)		5.111,35
	Totale	1.642.681,32	2.075.843,76

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022
Spese correnti	(+)		46.264,45
Spese C/capitale	(+)		2.373,18
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		48.637,63
Uscite C/terzi	(+)		66.317,84
	Totale	207.600,72	114.955,47

Considerazioni e valutazioni

Di seguito si riporta la composizione dei residui attivi e passivi classificati per titoli e in base all'anzianità.

Residui attivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	525.852,08	130.407,52	160.073,70	132.787,57	188.673,05	377.783,62	1.515.577,54
Titolo 2		420,00	187,88			94.825,34	95.433,22
Titolo 3	110.576,01	13.321,78	42.370,15	9.848,65	97.341,75	236.654,09	510.112,43
Titolo 4		40.000,00	108.059,06	91.043,03	349.682,89	1.192.009,03	1.780.794,01
Titolo 5							-
Titolo 6	70.087,29						70.087,29
Titolo 7							-
Titolo 9	2.536,30				2.575,05	4.500,94	9.612,29
Totale	709.051,68	184.149,30	310.690,79	233.679,25	638.272,74	1.905.773,02	3.981.616,78

Residui passivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	6.289,87	1.000,00	522,25	11.716,09	26.736,24	1.012.417,57	1.058.682,02
Titolo 2	2.373,18					334.506,88	336.880,06
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	34.353,40	5.600,00	840,35	2.486,50	23.037,59	110.998,69	177.316,53
Totale	43.016,45	6.600,00	1.362,60	14.202,59	49.773,83	1.457.923,14	1.572.878,61

Scostamento dalle previsioni iniziali

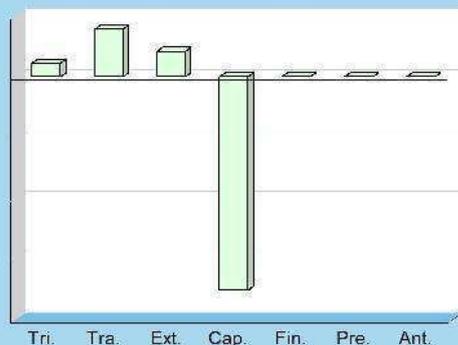
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

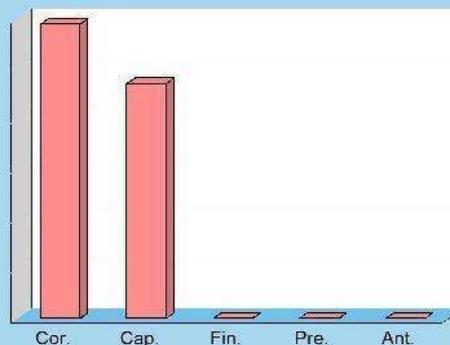
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2022)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	2.275.606,17	2.384.278,29	108.672,12	4,78%
Trasferimenti	(+)	3.032.672,31	3.424.383,24	391.710,93	12,92%
Extratributarie	(+)	873.947,00	1.080.792,81	206.845,81	23,67%
Entrate C/capitale	(+)	5.019.953,25	3.264.989,43	-1.754.963,82	-34,96%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00	-
	Parziale	11.202.178,73	10.154.443,77	-1.047.734,96	
Entrate C/terzi	(+)	1.405.325,00	1.563.325,00	158.000,00	
	Totale	12.607.503,73	11.717.768,77	-889.734,96	

Scostamento delle previsioni di entrata

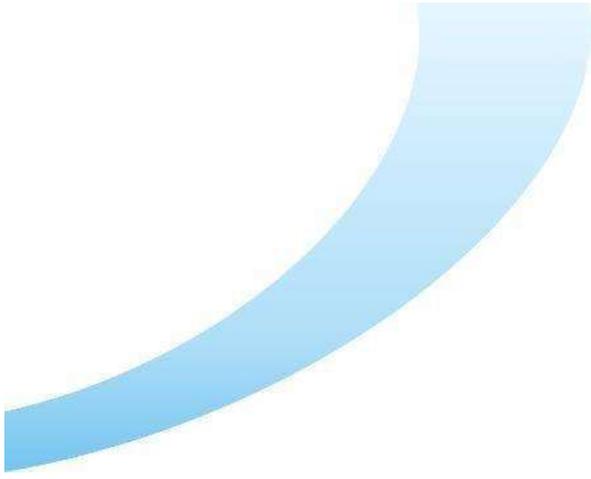


Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2022)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	6.044.802,33	7.222.858,47	1.178.056,14	19,49%
Spese C/capitale	(+)	5.151.744,60	6.091.258,87	939.514,27	18,24%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	1.033,00	1.033,00	-
Rimborso prestiti	(+)	210.855,00	210.885,00	30,00	0,01%
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00	-
	Parziale	11.407.401,93	13.526.035,34	2.118.633,41	
Uscite C/terzi	(+)	1.405.325,00	1.563.325,00	158.000,00	
	Totale	12.812.726,93	15.089.360,34	2.276.633,41	



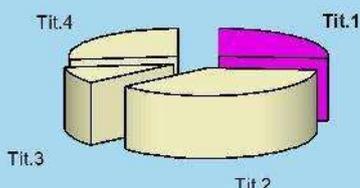
GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI). Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.

Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2022 e tendenza in atto

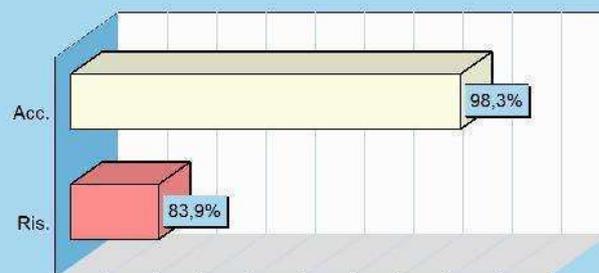
Accertamenti	2021	2022
Tributi	2.337.540,47	2.342.932,89
Trasferimenti correnti	3.460.021,77	3.383.609,60
Extratributarie	796.424,38	869.718,11
Entrate C/capitale	1.673.790,32	2.406.318,40
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	893.686,46	889.421,04
Totale	9.161.463,40	9.892.000,04

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	2.342.932,89	1.965.149,27

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	98,3%	83,9%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	-	-
Pereq. regione	-	-
Totale	98,3%	83,9%

Accertamento e riscossione %

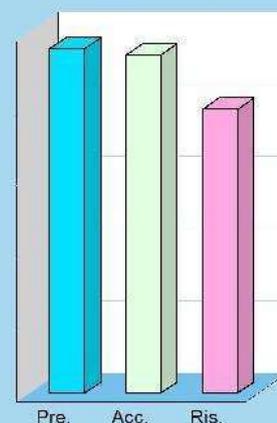


Movimenti contabili (competenza 2022)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	2.384.278,29	2.342.932,89	41.345,40
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		2.384.278,29	2.342.932,89	41.345,40

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	2.342.932,89	1.965.149,27	377.783,62
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		2.342.932,89	1.965.149,27	377.783,62

Movimenti

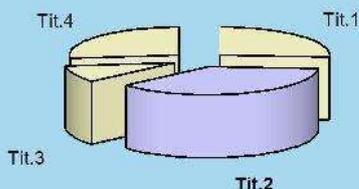


Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato/Regione a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato/Regione intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.

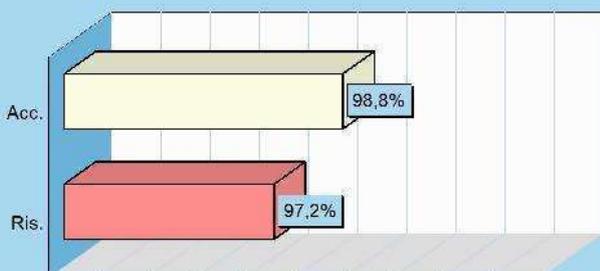
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2022 e tendenza in atto

Accertamenti	2021	2022
Tributi	2.337.540,47	2.342.932,89
Trasferimenti correnti	3.460.021,77	3.383.609,60
Extratributarie	796.424,38	869.718,11
Entrate C/capitale	1.673.790,32	2.406.318,40
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	893.686,46	889.421,04
Totale	9.161.463,40	9.892.000,04

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 2 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	3.383.609,60	3.288.784,26

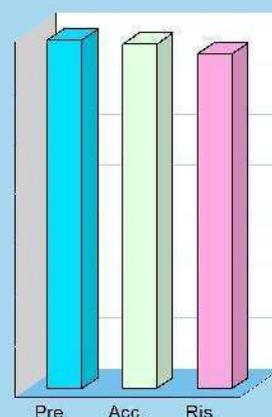
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	98,8%	97,2%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	100,0%	100,0%
Trasferim. privati	100,0%	100,0%
Trasferimenti UE	-	-
Totale	98,8%	97,2%

Movimenti contabili (competenza 2022)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	3.409.383,24	3.368.609,60	40.773,64
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	12.000,00	12.000,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	3.000,00	3.000,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		3.424.383,24	3.383.609,60	40.773,64

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	3.368.609,60	3.273.784,26	94.825,34
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	12.000,00	12.000,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	3.000,00	3.000,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		3.383.609,60	3.288.784,26	94.825,34

Movimenti



Entrate extratributarie

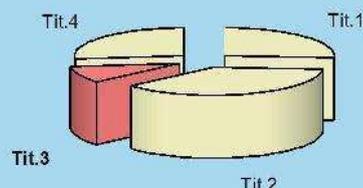
Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone Unico Patrimoniale.

Rendiconto 2022 e tendenza in atto

Accertamenti	2021	2022
Tributi	2.337.540,47	2.342.932,89
Trasferimenti correnti	3.460.021,77	3.383.609,60
Extratributarie	796.424,38	869.718,11
Entrate C/capitale	1.673.790,32	2.406.318,40
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	893.686,46	889.421,04
Totale	9.161.463,40	9.892.000,04

Peso specifico Tit.3

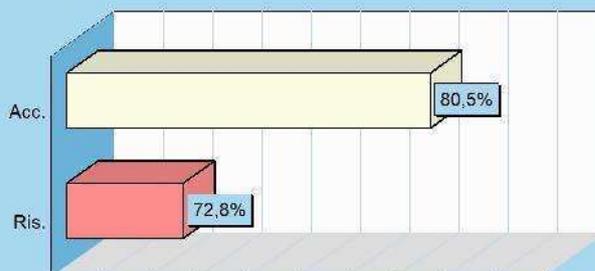


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	869.718,11	633.064,02

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	86,3%	73,6%
Proventi irregolarità	102,1%	86,4%
Interessi attivi	248,8%	42,2%
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	68,5%	71,1%
Totale	80,5%	72,8%

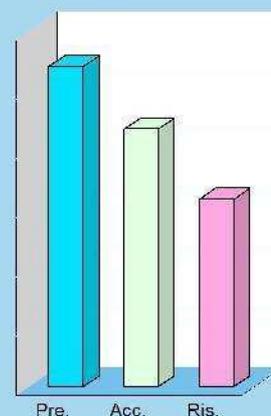
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2022)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	536.279,75	462.879,89	73.399,86
Proventi irregolarità	(+)	58.400,00	59.622,87	-1.222,87
Interessi attivi	(+)	7.950,00	19.781,95	-11.831,95
Redditi da capitale	(+)	100,00	0,00	100,00
Altre entrate	(+)	478.063,06	327.433,40	150.629,66
Totale		1.080.792,81	869.718,11	211.074,70
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	462.879,89	340.591,82	122.288,07
Proventi irregolarità	(+)	59.622,87	51.486,72	8.136,15
Interessi attivi	(+)	19.781,95	8.342,26	11.439,69
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	327.433,40	232.643,22	94.790,18
Totale		869.718,11	633.064,02	236.654,09

Movimenti

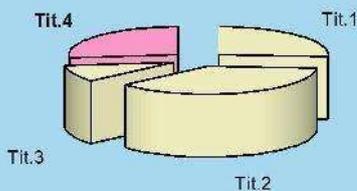


Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.

Peso specifico Tit.4



Rendiconto 2022 e tendenza in atto

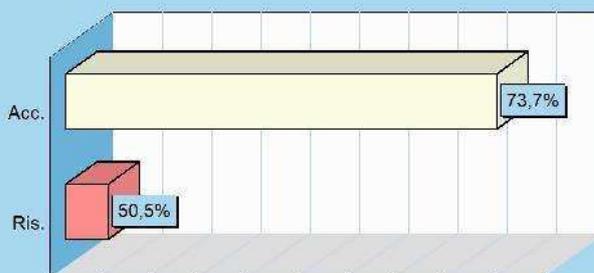
Accertamenti	2021	2022
Tributi	2.337.540,47	2.342.932,89
Trasferimenti correnti	3.460.021,77	3.383.609,60
Extratributarie	796.424,38	869.718,11
Entrate C/capitale	1.673.790,32	2.406.318,40
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	893.686,46	889.421,04
Totale	9.161.463,40	9.892.000,04

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	2.406.318,40	1.214.309,37

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	73,5%	49,7%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	100,0%	-
Altre entrate	83,0%	99,2%
Totale	73,7%	50,5%

Accertamento e riscossione %

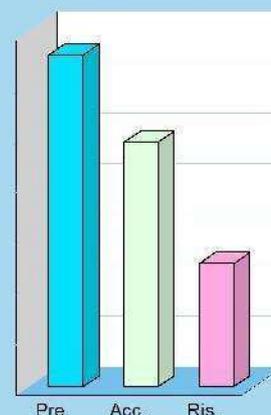


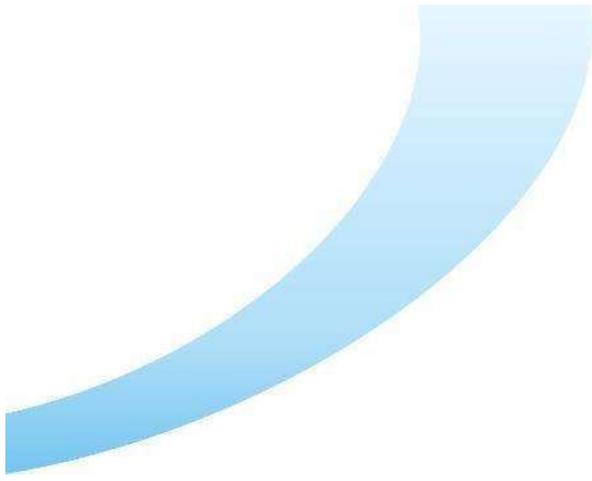
Movimenti contabili (competenza 2022)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 3.213.629,43	2.363.119,51	850.509,92
Trasf. C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+) 3.360,00	3.360,00	0,00
Altre entrate	(+) 48.000,00	39.838,89	8.161,11
Totale	3.264.989,43	2.406.318,40	858.671,03

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 2.363.119,51	1.174.770,48	1.188.349,03
Trasf. C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+) 3.360,00	0,00	3.360,00
Altre entrate	(+) 39.838,89	39.538,89	300,00
Totale	2.406.318,40	1.214.309,37	1.192.009,03

Movimenti



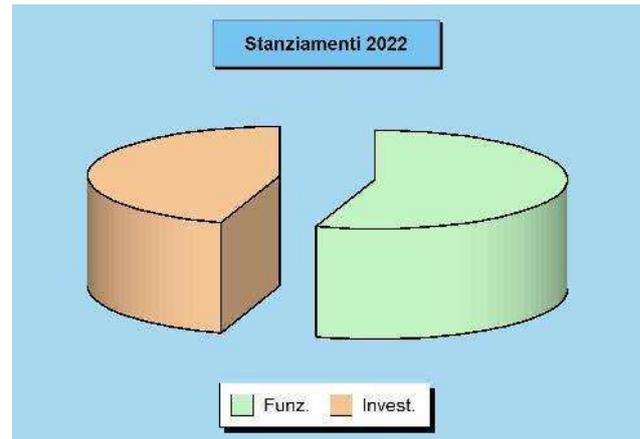


GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE

Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2022

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	2.222.015,88	0,00	0,00	2.222.015,88
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	267.575,72	0,00	0,00	267.575,72
4 Istruzione	(+)	725.433,00	0,00	0,00	725.433,00
5 Beni e attività culturali	(+)	234.660,96	0,00	0,00	234.660,96
6 Sport e tempo libero	(+)	280.831,76	0,00	0,00	280.831,76
7 Turismo	(+)	61.774,84	0,00	0,00	61.774,84
8 Territorio, abitazioni	(+)	218.412,90	0,00	0,00	218.412,90
9 Tutela ambiente	(+)	789.914,76	0,00	0,00	789.914,76
10 Trasporti	(+)	404.976,25	0,00	0,00	404.976,25
11 Soccorso civile	(+)	43.998,00	0,00	0,00	43.998,00
12 Sociale e famiglia	(+)	1.292.278,84	0,00	0,00	1.292.278,84
13 Salute	(+)	40.656,00	0,00	0,00	40.656,00
14 Sviluppo economico	(+)	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
17 Energia	(+)	800,00	0,00	0,00	800,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	503.093,56	0,00	0,00	503.093,56
50 Debito pubblico	(+)	115.636,00	210.885,00	0,00	326.521,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		7.222.858,47	210.885,00	0,00	7.433.743,47

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2022

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	109.705,08	0,00	109.705,08
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	58.143,21	0,00	58.143,21
4 Istruzione	(+)	1.850.617,60	0,00	1.850.617,60
5 Beni e attività culturali	(+)	40.850,00	0,00	40.850,00
6 Sport e tempo libero	(+)	144.529,89	0,00	144.529,89
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	397.965,08	0,00	397.965,08
9 Tutela ambiente	(+)	227.152,05	0,00	227.152,05
10 Trasporti	(+)	3.072.265,96	0,00	3.072.265,96
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	190.000,00	0,00	190.000,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	30,00	1.033,00	1.063,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		6.091.258,87	1.033,00	6.092.291,87

Previsioni finali per funzionamento e investimento

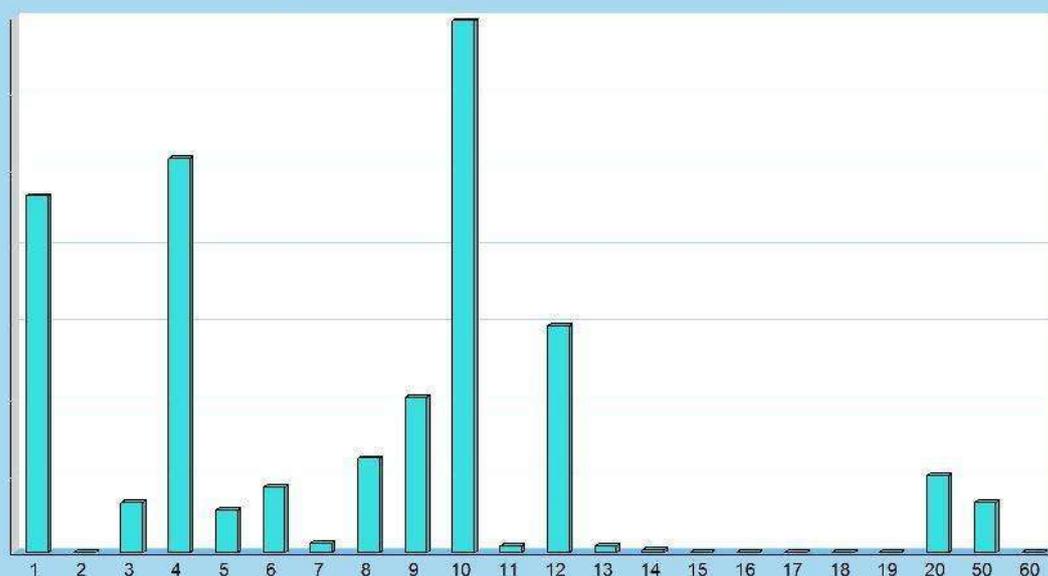
Il budget definitivo per missioni e programmi

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

Previsioni finali delle spese per Missione 2022

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	2.222.015,88	109.705,08	2.331.720,96
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	267.575,72	58.143,21	325.718,93
4 Istruzione	(+)	725.433,00	1.850.617,60	2.576.050,60
5 Beni e attività culturali	(+)	234.660,96	40.850,00	275.510,96
6 Sport e tempo libero	(+)	280.831,76	144.529,89	425.361,65
7 Turismo	(+)	61.774,84	0,00	61.774,84
8 Territorio, abitazioni	(+)	218.412,90	397.965,08	616.377,98
9 Tutela ambiente	(+)	789.914,76	227.152,05	1.017.066,81
10 Trasporti	(+)	404.976,25	3.072.265,96	3.477.242,21
11 Soccorso civile	(+)	43.998,00	0,00	43.998,00
12 Sociale e famiglia	(+)	1.292.278,84	190.000,00	1.482.278,84
13 Salute	(+)	40.656,00	0,00	40.656,00
14 Sviluppo economico	(+)	14.800,00	1.063,00	15.863,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	3.000,00	0,00	3.000,00
17 Energia	(+)	800,00	0,00	800,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	3.000,00	0,00	3.000,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	503.093,56	0,00	503.093,56
50 Debito pubblico	(+)	326.521,00	0,00	326.521,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		7.433.743,47	6.092.291,87	13.526.035,34

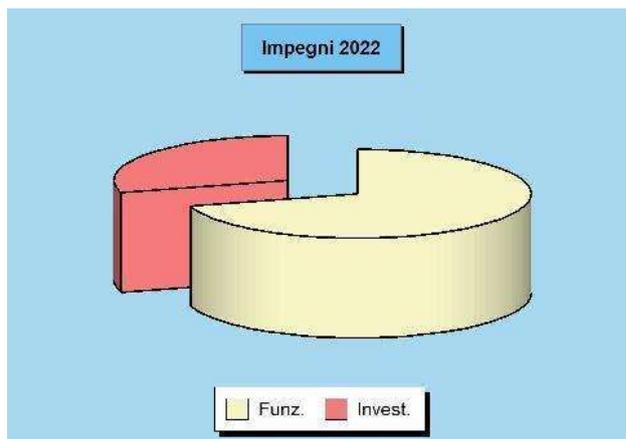
Previsioni per singola missione 2022



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2022

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.872.821,66	0,00	0,00	1.872.821,66
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	206.662,27	0,00	0,00	206.662,27
4 Istruzione	(+)	603.849,79	0,00	0,00	603.849,79
5 Beni e attività culturali	(+)	194.188,02	0,00	0,00	194.188,02
6 Sport e tempo libero	(+)	264.521,92	0,00	0,00	264.521,92
7 Turismo	(+)	43.916,16	0,00	0,00	43.916,16
8 Territorio, abitazioni	(+)	180.036,26	0,00	0,00	180.036,26
9 Tutela ambiente	(+)	762.831,14	0,00	0,00	762.831,14
10 Trasporti	(+)	315.812,68	0,00	0,00	315.812,68
11 Soccorso civile	(+)	7.026,67	0,00	0,00	7.026,67
12 Sociale e famiglia	(+)	1.127.788,12	0,00	0,00	1.127.788,12
13 Salute	(+)	24.409,39	0,00	0,00	24.409,39
14 Sviluppo economico	(+)	3.595,56	0,00	0,00	3.595,56
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	560,67	0,00	0,00	560,67
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	115.630,62	210.884,14	0,00	326.514,76
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		5.723.650,93	210.884,14	0,00	5.934.535,07

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2022

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	53.006,73	0,00	53.006,73
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	30.421,92	0,00	30.421,92
4 Istruzione	(+)	1.491.876,53	0,00	1.491.876,53
5 Beni e attività culturali	(+)	37.801,70	0,00	37.801,70
6 Sport e tempo libero	(+)	70.037,38	0,00	70.037,38
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	185.480,59	0,00	185.480,59
9 Tutela ambiente	(+)	137.152,05	0,00	137.152,05
10 Trasporti	(+)	462.458,67	0,00	462.458,67
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	13.885,94	0,00	13.885,94
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	30,00	1.032,92	1.062,92
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		2.482.151,51	1.032,92	2.483.184,43

Impegni per funzionamento e investimento

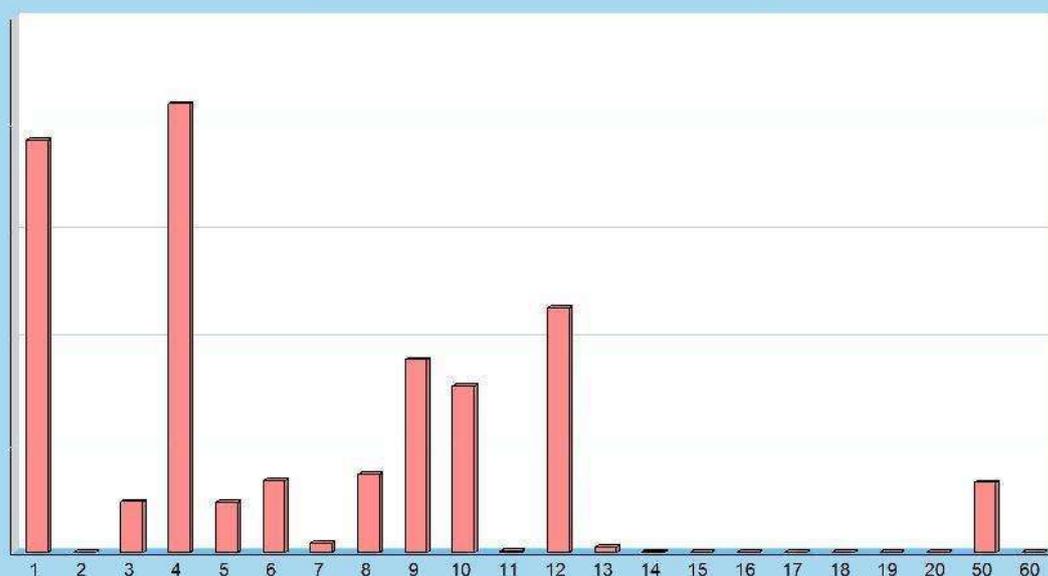
La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

Impegni delle spese per Missione 2022

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	1.872.821,66	53.006,73	1.925.828,39
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	206.662,27	30.421,92	237.084,19
4 Istruzione	(+)	603.849,79	1.491.876,53	2.095.726,32
5 Beni e attività culturali	(+)	194.188,02	37.801,70	231.989,72
6 Sport e tempo libero	(+)	264.521,92	70.037,38	334.559,30
7 Turismo	(+)	43.916,16	0,00	43.916,16
8 Territorio, abitazioni	(+)	180.036,26	185.480,59	365.516,85
9 Tutela ambiente	(+)	762.831,14	137.152,05	899.983,19
10 Trasporti	(+)	315.812,68	462.458,67	778.271,35
11 Soccorso civile	(+)	7.026,67	0,00	7.026,67
12 Sociale e famiglia	(+)	1.127.788,12	13.885,94	1.141.674,06
13 Salute	(+)	24.409,39	0,00	24.409,39
14 Sviluppo economico	(+)	3.595,56	1.062,92	4.658,48
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	560,67	0,00	560,67
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	326.514,76	0,00	326.514,76
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Impegni complessivi	5.934.535,07	2.483.184,43
				8.417.719,50

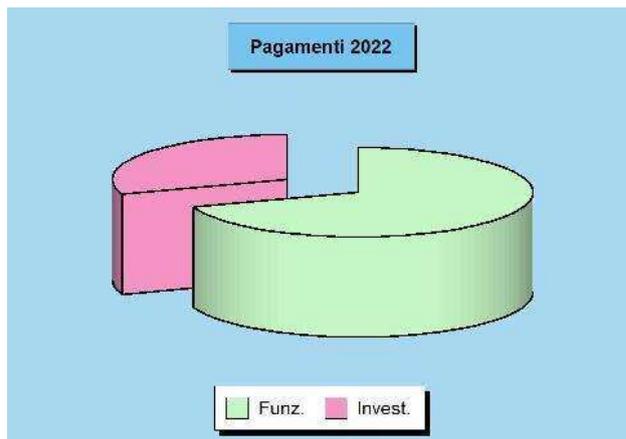
Impegni per singola missione 2022



Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2022

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.639.961,07	0,00	0,00	1.639.961,07
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	192.409,49	0,00	0,00	192.409,49
4 Istruzione	(+)	458.328,74	0,00	0,00	458.328,74
5 Beni e attività culturali	(+)	126.254,60	0,00	0,00	126.254,60
6 Sport e tempo libero	(+)	169.755,47	0,00	0,00	169.755,47
7 Turismo	(+)	39.416,80	0,00	0,00	39.416,80
8 Territorio, abitazioni	(+)	153.172,32	0,00	0,00	153.172,32
9 Tutela ambiente	(+)	686.790,30	0,00	0,00	686.790,30
10 Trasporti	(+)	252.898,30	0,00	0,00	252.898,30
11 Soccorso civile	(+)	3.829,76	0,00	0,00	3.829,76
12 Sociale e famiglia	(+)	851.809,46	0,00	0,00	851.809,46
13 Salute	(+)	19.935,76	0,00	0,00	19.935,76
14 Sviluppo economico	(+)	480,00	0,00	0,00	480,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	560,67	0,00	0,00	560,67
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	115.630,62	210.884,14	0,00	326.514,76
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		4.711.233,36	210.884,14	0,00	4.922.117,50

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2022

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	45.907,06	0,00	45.907,06
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	30.421,92	0,00	30.421,92
4 Istruzione	(+)	1.436.061,97	0,00	1.436.061,97
5 Beni e attività culturali	(+)	738,10	0,00	738,10
6 Sport e tempo libero	(+)	63.783,44	0,00	63.783,44
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	144.774,19	0,00	144.774,19
9 Tutela ambiente	(+)	13.518,11	0,00	13.518,11
10 Trasporti	(+)	412.439,84	0,00	412.439,84
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	0,00	0,00	0,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	1.032,92	1.032,92
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		2.147.644,63	1.032,92	2.148.677,55

Pagamenti per funzionamento e investimento

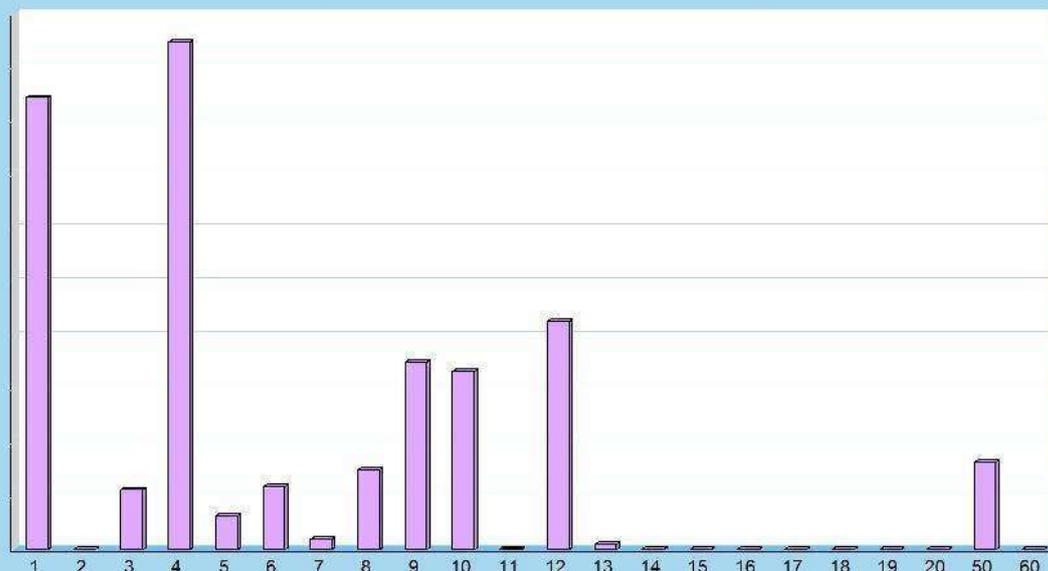
La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

Pagamenti delle spese per Missioni 2022

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	1.639.961,07	45.907,06	1.685.868,13
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	192.409,49	30.421,92	222.831,41
4 Istruzione	(+)	458.328,74	1.436.061,97	1.894.390,71
5 Beni e attività culturali	(+)	126.254,60	738,10	126.992,70
6 Sport e tempo libero	(+)	169.755,47	63.783,44	233.538,91
7 Turismo	(+)	39.416,80	0,00	39.416,80
8 Territorio, abitazioni	(+)	153.172,32	144.774,19	297.946,51
9 Tutela ambiente	(+)	686.790,30	13.518,11	700.308,41
10 Trasporti	(+)	252.898,30	412.439,84	665.338,14
11 Soccorso civile	(+)	3.829,76	0,00	3.829,76
12 Sociale e famiglia	(+)	851.809,46	0,00	851.809,46
13 Salute	(+)	19.935,76	0,00	19.935,76
14 Sviluppo economico	(+)	480,00	1.032,92	1.512,92
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	560,67	0,00	560,67
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	326.514,76	0,00	326.514,76
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Pagamenti complessivi	4.922.117,50	2.148.677,55
				7.070.795,05

Pagamenti per singola missione 2022



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2022

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	2.222.015,88	111.111,94	2.110.903,94	1.872.821,66	84,28%
	Invest.	109.705,08	52.294,56	57.410,52	53.006,73	48,32%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	267.575,72	30.901,68	236.674,04	206.662,27	77,24%
	Invest.	58.143,21	26.464,89	31.678,32	30.421,92	52,32%
Istruzione	Funz.	725.433,00	2.360,54	723.072,46	603.849,79	83,24%
	Invest.	1.850.617,60	349.884,05	1.500.733,55	1.491.876,53	80,62%
Cultura	Funz.	234.660,96	0,00	234.660,96	194.188,02	82,75%
	Invest.	40.850,00	0,00	40.850,00	37.801,70	92,54%
Sport	Funz.	280.831,76	0,00	280.831,76	264.521,92	94,19%
	Invest.	144.529,89	74.492,51	70.037,38	70.037,38	48,46%
Turismo	Funz.	61.774,84	0,00	61.774,84	43.916,16	71,09%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	218.412,90	22.390,14	196.022,76	180.036,26	82,43%
	Invest.	397.965,08	196.604,34	201.360,74	185.480,59	46,61%
Tutela ambiente	Funz.	789.914,76	0,00	789.914,76	762.831,14	96,57%
	Invest.	227.152,05	84.950,00	142.202,05	137.152,05	60,38%
Trasporti	Funz.	404.976,25	0,00	404.976,25	315.812,68	77,98%
	Invest.	3.072.265,96	1.833.545,34	1.238.720,62	462.458,67	15,05%
Soccorso civile	Funz.	43.998,00	0,00	43.998,00	7.026,67	15,97%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	1.292.278,84	3.066,77	1.289.212,07	1.127.788,12	87,27%
	Invest.	190.000,00	156.014,06	33.985,94	13.885,94	7,31%
Salute	Funz.	40.656,00	0,00	40.656,00	24.409,39	60,04%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	14.800,00	0,00	14.800,00	3.595,56	24,29%
	Invest.	1.063,00	0,00	1.063,00	1.062,92	99,99%
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	800,00	0,00	800,00	560,67	70,08%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	503.093,56	0,00	503.093,56	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	326.521,00	0,00	326.521,00	326.514,76	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

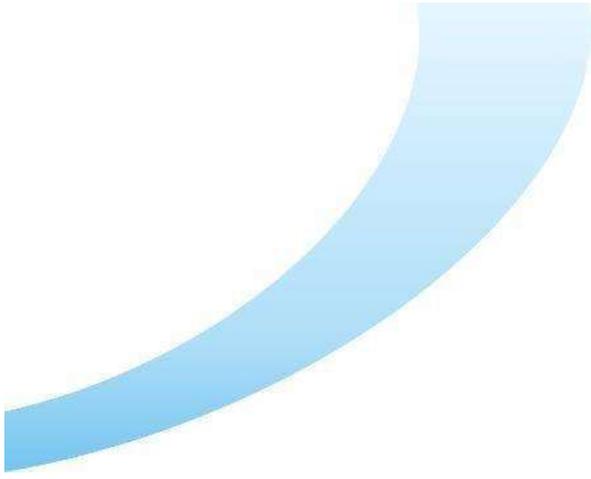
Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2022

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	2.110.903,94	1.872.821,66	1.639.961,07	87,57%
	Invest.	57.410,52	53.006,73	45.907,06	86,61%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	236.674,04	206.662,27	192.409,49	93,10%
	Invest.	31.678,32	30.421,92	30.421,92	100,00%
Istruzione	Funz.	723.072,46	603.849,79	458.328,74	75,90%
	Invest.	1.500.733,55	1.491.876,53	1.436.061,97	96,26%
Cultura	Funz.	234.660,96	194.188,02	126.254,60	65,02%
	Invest.	40.850,00	37.801,70	738,10	1,95%
Sport	Funz.	280.831,76	264.521,92	169.755,47	64,17%
	Invest.	70.037,38	70.037,38	63.783,44	91,07%
Turismo	Funz.	61.774,84	43.916,16	39.416,80	89,75%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	196.022,76	180.036,26	153.172,32	85,08%
	Invest.	201.360,74	185.480,59	144.774,19	78,05%
Tutela ambiente	Funz.	789.914,76	762.831,14	686.790,30	90,03%
	Invest.	142.202,05	137.152,05	13.518,11	9,86%
Trasporti	Funz.	404.976,25	315.812,68	252.898,30	80,08%
	Invest.	1.238.720,62	462.458,67	412.439,84	89,18%
Soccorso civile	Funz.	43.998,00	7.026,67	3.829,76	54,50%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	1.289.212,07	1.127.788,12	851.809,46	75,53%
	Invest.	33.985,94	13.885,94	0,00	-
Salute	Funz.	40.656,00	24.409,39	19.935,76	81,67%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	14.800,00	3.595,56	480,00	13,35%
	Invest.	1.063,00	1.062,92	1.032,92	97,18%
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	3.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	800,00	560,67	560,67	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	3.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	503.093,56	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	326.521,00	326.514,76	326.514,76	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI

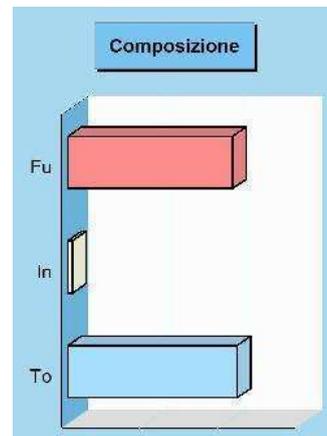
Servizi generali e istituzionali

Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

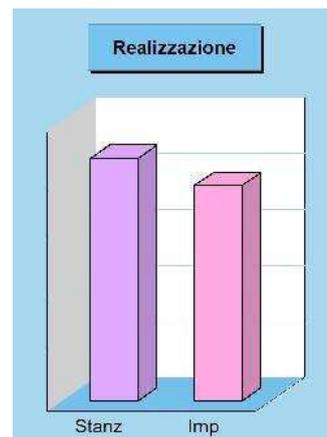
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.222.015,88	-	
In conto capitale	(+)	-	109.705,08	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.222.015,88	109.705,08	2.331.720,96
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	111.111,94	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	52.294,56	
Programmazione effettiva		2.110.903,94	57.410,52	2.168.314,46



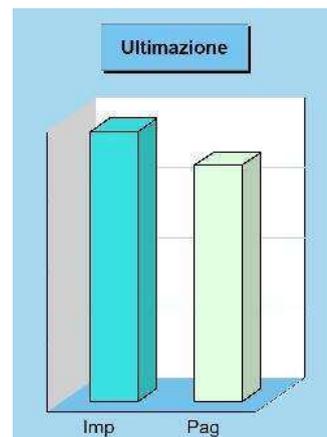
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.222.015,88	1.872.821,66	
In conto capitale	(+)	109.705,08	53.006,73	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.331.720,96	1.925.828,39	82,59%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	111.111,94	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	52.294,56	-	
Programmazione effettiva		2.168.314,46	1.925.828,39	88,82%



Grado di ultimazione della Missione 2022

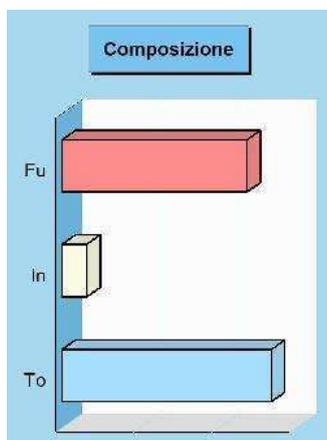
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.872.821,66	1.639.961,07	
In conto capitale	(+)	53.006,73	45.907,06	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.925.828,39	1.685.868,13	87,54%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.925.828,39	1.685.868,13	87,54%



Ordine pubblico e sicurezza

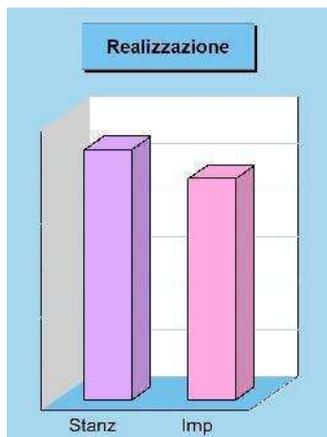
Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



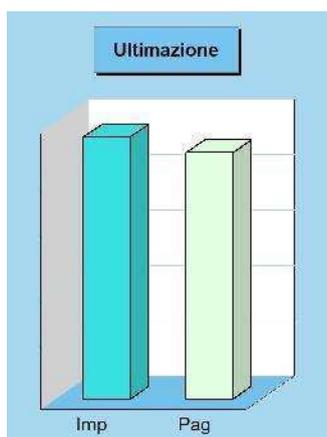
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	267.575,72	-	
In conto capitale	(+)	-	58.143,21	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	267.575,72	58.143,21	325.718,93
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	30.901,68	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	26.464,89	
Programmazione effettiva		236.674,04	31.678,32	268.352,36



Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	267.575,72	206.662,27	
In conto capitale	(+)	58.143,21	30.421,92	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	325.718,93	237.084,19	72,79
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	30.901,68	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	26.464,89	
Programmazione effettiva		268.352,36	237.084,19	88,35



Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	206.662,27	192.409,49	
In conto capitale	(+)	30.421,92	30.421,92	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	237.084,19	222.831,41	93,99
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		237.084,19	222.831,41	93,99

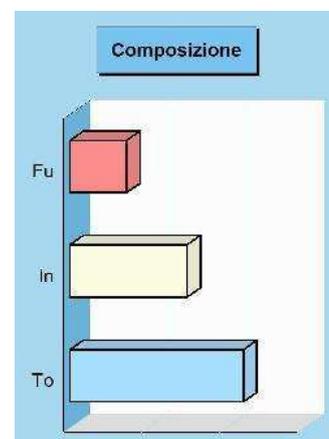
Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

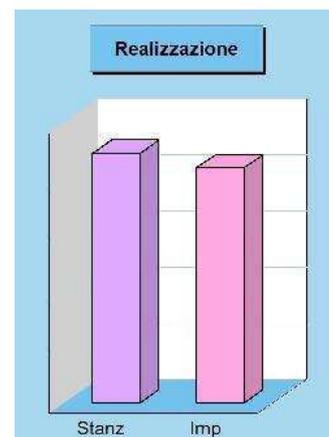
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	725.433,00	-	
In conto capitale	(+)	-	1.850.617,60	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	725.433,00	1.850.617,60	2.576.050,60
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.360,54	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	349.884,05	
Programmazione effettiva		723.072,46	1.500.733,55	2.223.806,01



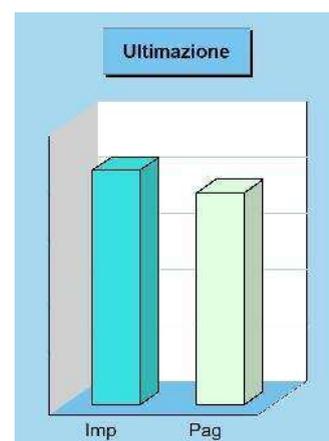
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	725.433,00	603.849,79	
In conto capitale	(+)	1.850.617,60	1.491.876,53	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.576.050,60	2.095.726,32	81,35%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.360,54	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	349.884,05	-	
Programmazione effettiva		2.223.806,01	2.095.726,32	94,24%



Grado di ultimazione della Missione 2022

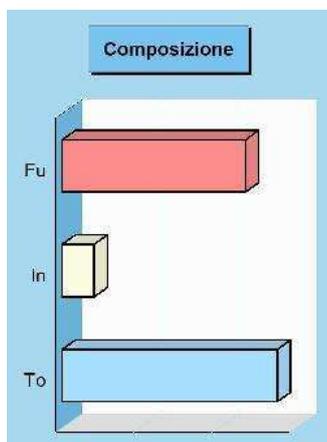
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	603.849,79	458.328,74	
In conto capitale	(+)	1.491.876,53	1.436.061,97	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.095.726,32	1.894.390,71	90,39%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.095.726,32	1.894.390,71	90,39%



Valorizzazione beni e attiv. culturali

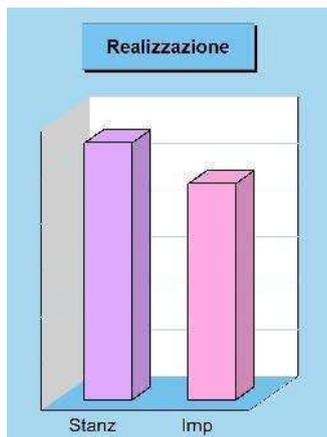
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	234.660,96	-	
In conto capitale	(+)	-	40.850,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		234.660,96	40.850,00	275.510,96
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		234.660,96	40.850,00	275.510,96

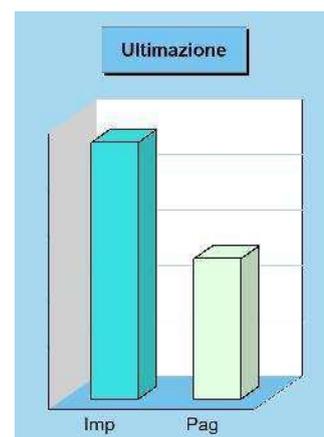


Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	234.660,96	194.188,02	
In conto capitale	(+)	40.850,00	37.801,70	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		275.510,96	231.989,72	84,20
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		275.510,96	231.989,72	84,20

Grado di ultimazione della Missione 2022

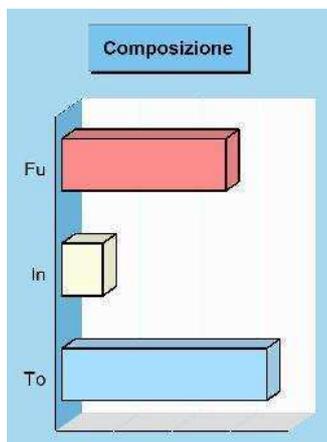
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	194.188,02	126.254,60	
In conto capitale	(+)	37.801,70	738,10	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		231.989,72	126.992,70	54,74
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		231.989,72	126.992,70	54,74



Politica giovanile, sport e tempo libero

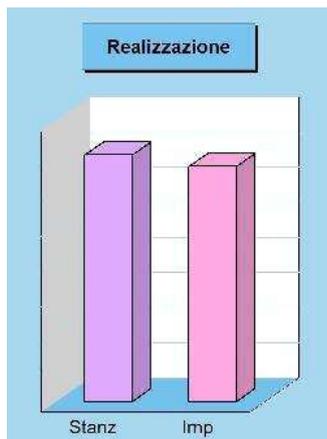
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



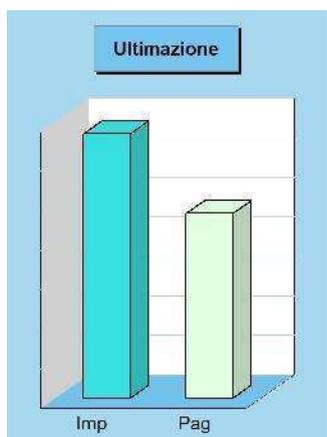
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	280.831,76	-	
In conto capitale	(+)	-	144.529,89	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	280.831,76	144.529,89	425.361,65
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	74.492,51	
Programmazione effettiva		280.831,76	70.037,38	350.869,14



Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	280.831,76	264.521,92	
In conto capitale	(+)	144.529,89	70.037,38	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	425.361,65	334.559,30	78,65
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	74.492,51	-	
Programmazione effettiva		350.869,14	334.559,30	95,35



Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	264.521,92	169.755,47	
In conto capitale	(+)	70.037,38	63.783,44	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	334.559,30	233.538,91	69,80
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		334.559,30	233.538,91	69,80

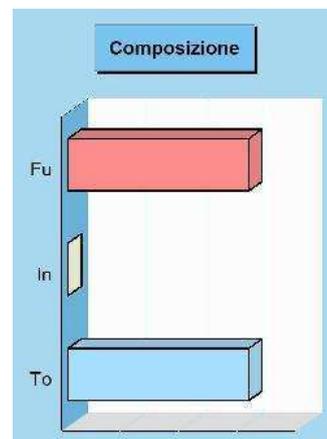
Turismo

Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

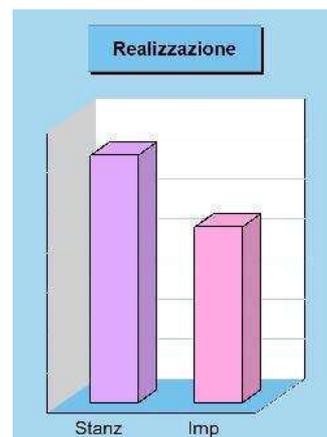
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	61.774,84	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	61.774,84	0,00	61.774,84
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		61.774,84	0,00	61.774,84



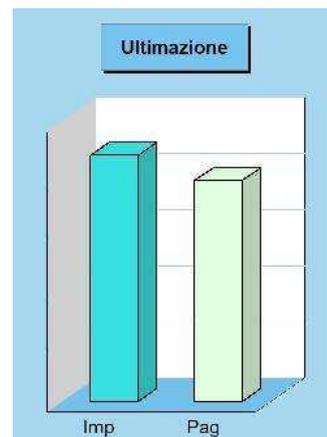
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	61.774,84	43.916,16	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	61.774,84	43.916,16	71,09%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		61.774,84	43.916,16	71,09%



Grado di ultimazione della Missione 2022

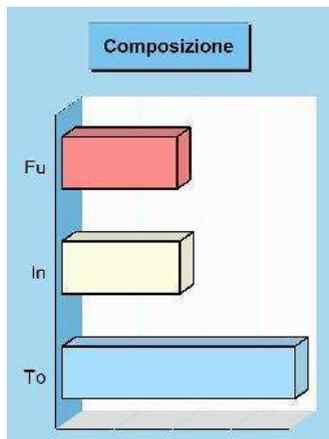
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	43.916,16	39.416,80	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	43.916,16	39.416,80	89,75%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		43.916,16	39.416,80	89,75%



Assetto territorio, edilizia abitativa

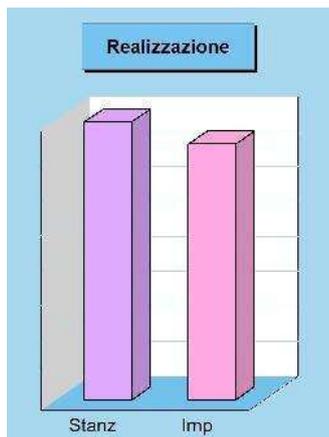
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	218.412,90	-	
In conto capitale	(+)	-	397.965,08	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	218.412,90	397.965,08	616.377,98
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	22.390,14	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	196.604,34	
Programmazione effettiva		196.022,76	201.360,74	397.383,50

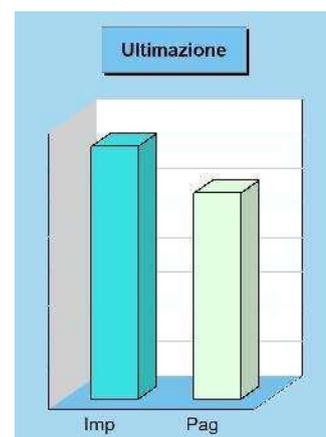


Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	218.412,90	180.036,26	
In conto capitale	(+)	397.965,08	185.480,59	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	616.377,98	365.516,85	59,30
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	22.390,14	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	196.604,34	
Programmazione effettiva		397.383,50	365.516,85	91,98

Grado di ultimazione della Missione 2022

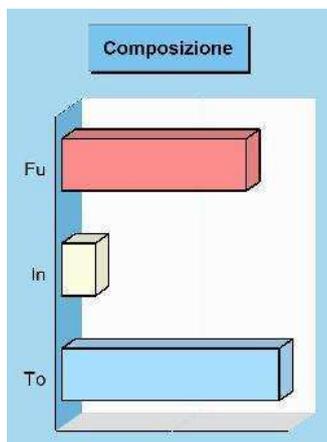
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	180.036,26	153.172,32	
In conto capitale	(+)	185.480,59	144.774,19	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	365.516,85	297.946,51	81,51
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		365.516,85	297.946,51	81,51



Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

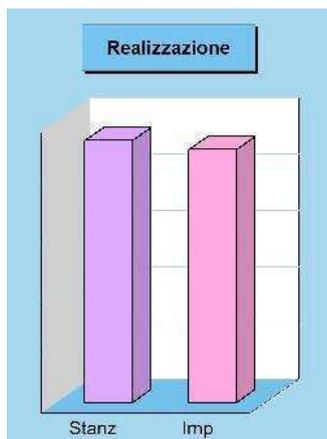
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



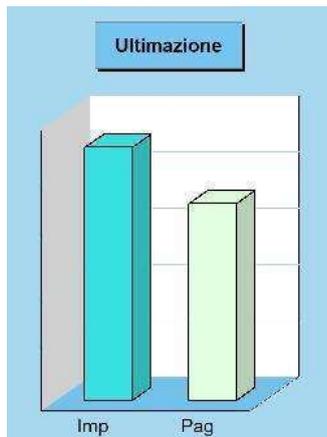
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	789.914,76	-	
In conto capitale	(+)	-	227.152,05	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	789.914,76	227.152,05	1.017.066,81
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	84.950,00	
Programmazione effettiva		789.914,76	142.202,05	932.116,81



Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	789.914,76	762.831,14	
In conto capitale	(+)	227.152,05	137.152,05	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.017.066,81	899.983,19	88,49
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	84.950,00	-	
Programmazione effettiva		932.116,81	899.983,19	96,55



Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	762.831,14	686.790,30	
In conto capitale	(+)	137.152,05	13.518,11	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	899.983,19	700.308,41	77,81
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		899.983,19	700.308,41	77,81

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 09

In questa missione è stata inserita la spesa per l'acquisto della partecipazione in COSEF.

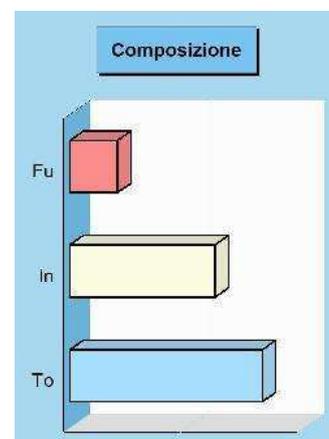
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

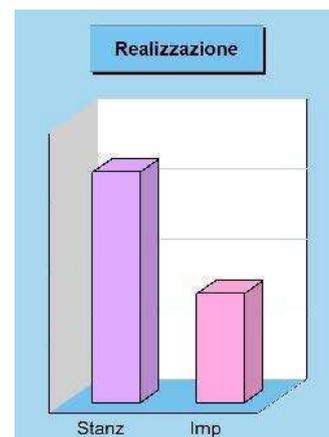
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	404.976,25	-	
In conto capitale	(+)	-	3.072.265,96	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		404.976,25	3.072.265,96	3.477.242,21
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	1.833.545,34	
Programmazione effettiva		404.976,25	1.238.720,62	1.643.696,87



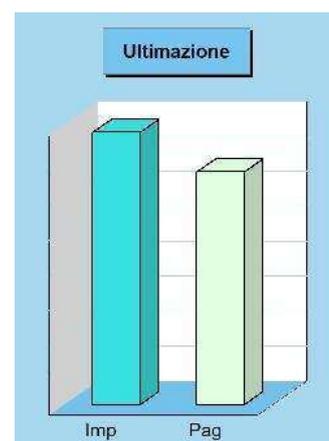
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	404.976,25	315.812,68	
In conto capitale	(+)	3.072.265,96	462.458,67	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.477.242,21	778.271,35	22,38%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		1.833.545,34	-	
Programmazione effettiva		1.643.696,87	778.271,35	47,35%



Grado di ultimazione della Missione 2022

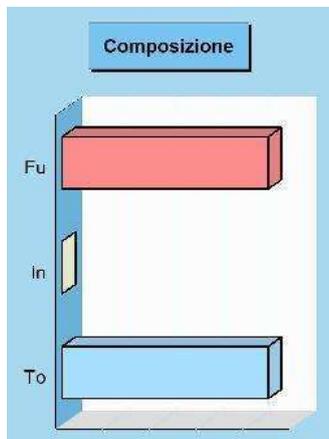
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	315.812,68	252.898,30	
In conto capitale	(+)	462.458,67	412.439,84	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		778.271,35	665.338,14	85,49%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		778.271,35	665.338,14	85,49%



Soccorso civile

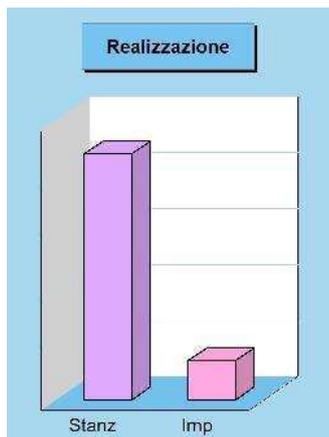
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	43.998,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	43.998,00	0,00	43.998,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		43.998,00	0,00	43.998,00

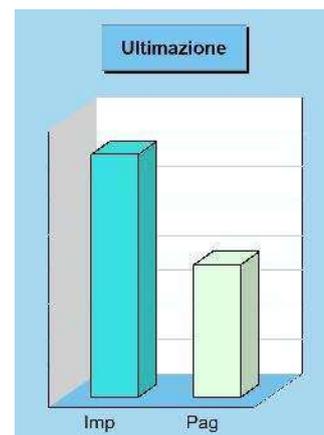


Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	43.998,00	7.026,67	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	43.998,00	7.026,67	15,97
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		43.998,00	7.026,67	15,97

Grado di ultimazione della Missione 2022

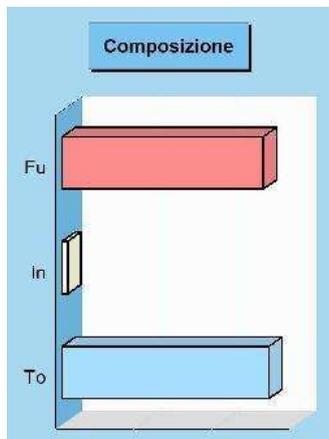
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	7.026,67	3.829,76	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	7.026,67	3.829,76	54,50
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		7.026,67	3.829,76	54,50



Politica sociale e famiglia

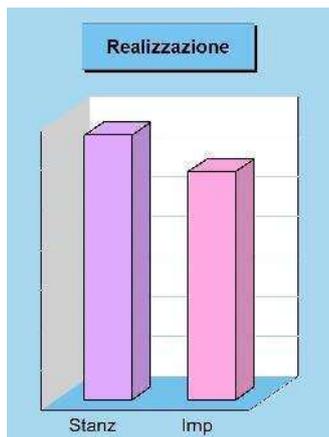
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



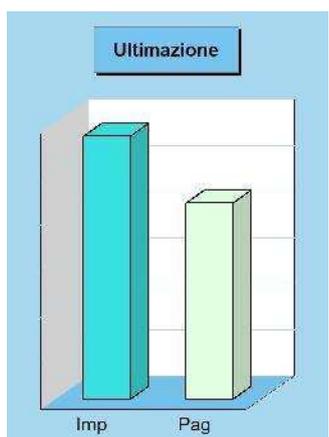
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.292.278,84	-	
In conto capitale	(+)	-	190.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.292.278,84	190.000,00	1.482.278,84
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.066,77	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	156.014,06	
Programmazione effettiva		1.289.212,07	33.985,94	1.323.198,01



Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.292.278,84	1.127.788,12	
In conto capitale	(+)	190.000,00	13.885,94	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.482.278,84	1.141.674,06	77,02
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.066,77	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	156.014,06	-	
Programmazione effettiva		1.323.198,01	1.141.674,06	86,28



Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.127.788,12	851.809,46	
In conto capitale	(+)	13.885,94	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.141.674,06	851.809,46	74,61
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.141.674,06	851.809,46	74,61

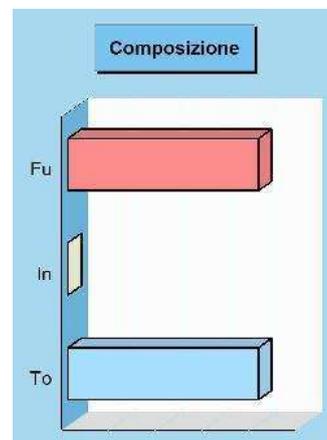
Tutela della salute

Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

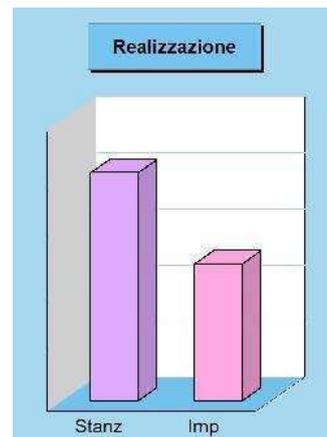
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	40.656,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	40.656,00	0,00	40.656,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		40.656,00	0,00	40.656,00



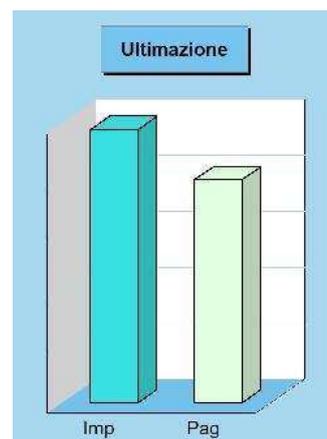
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	40.656,00	24.409,39	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	40.656,00	24.409,39	60,04%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		40.656,00	24.409,39	60,04%



Grado di ultimazione della Missione 2022

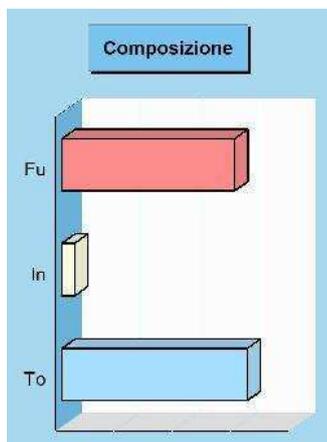
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	24.409,39	19.935,76	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	24.409,39	19.935,76	81,67%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		24.409,39	19.935,76	81,67%



Sviluppo economico e competitività

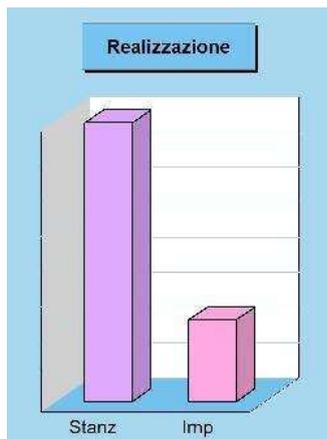
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	14.800,00	-	
In conto capitale	(+)	-	30,00	
Attività finanziarie	(+)	-	1.033,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	14.800,00	1.063,00	15.863,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		14.800,00	1.063,00	15.863,00

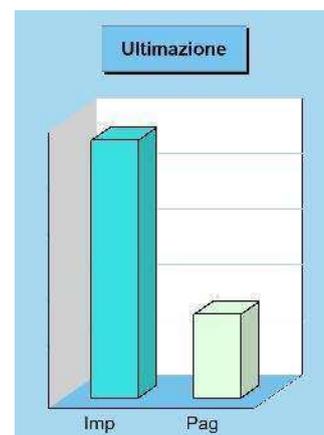


Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	14.800,00	3.595,56	
In conto capitale	(+)	30,00	30,00	
Attività finanziarie	(+)	1.033,00	1.032,92	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	15.863,00	4.658,48	29,37
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		15.863,00	4.658,48	29,37

Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.595,56	480,00	
In conto capitale	(+)	30,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	1.032,92	1.032,92	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.658,48	1.512,92	32,48
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.658,48	1.512,92	32,48



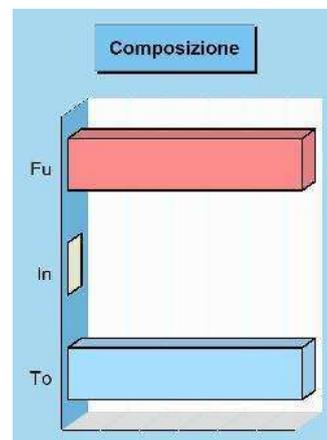
Agricoltura e pesca

Missione 16 e relativi programmi

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

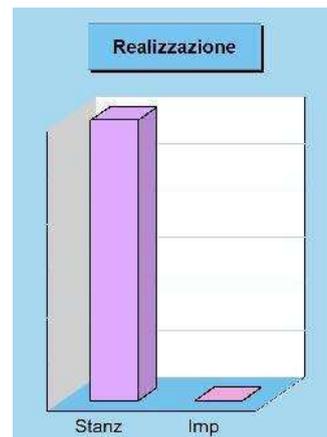
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.000,00	0,00	3.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.000,00	0,00	3.000,00



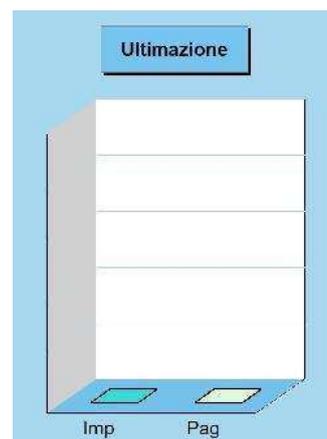
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.000,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.000,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.000,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2022

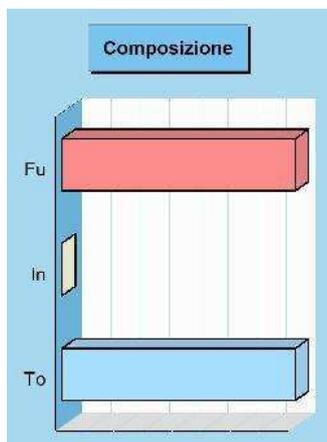
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Energia e fonti energetiche

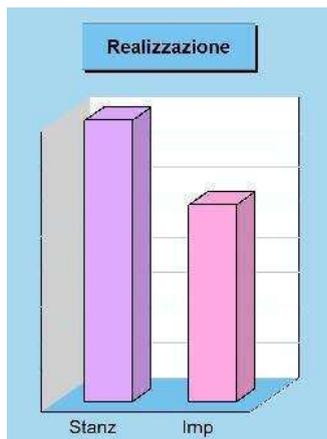
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	800,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	800,00	0,00	800,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		800,00	0,00	800,00

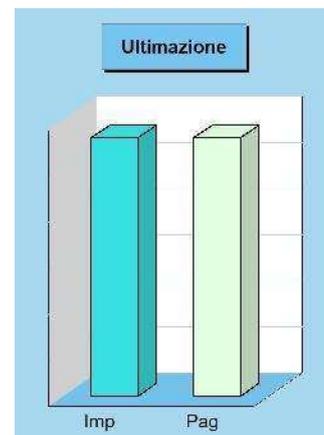


Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	800,00	560,67	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	800,00	560,67	70,08
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		800,00	560,67	70,08

Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	560,67	560,67	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	560,67	560,67	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		560,67	560,67	100,00



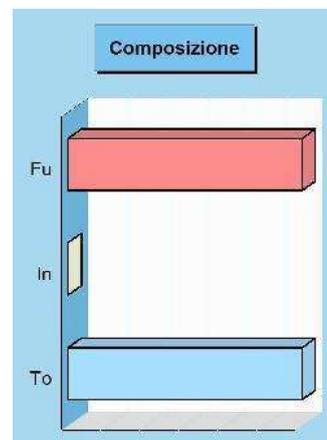
Relazioni internazionali

Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

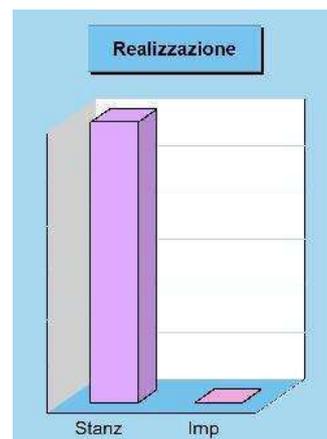
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.000,00	0,00	3.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		3.000,00	0,00	3.000,00



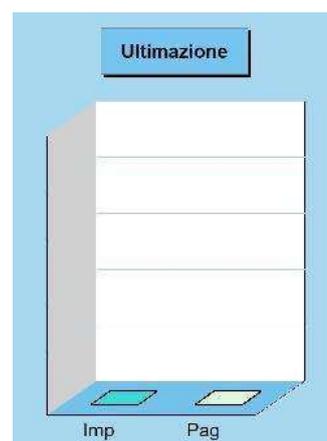
Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.000,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.000,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		3.000,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2022

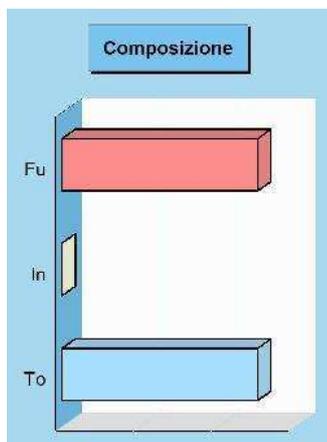
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Fondi e accantonamenti

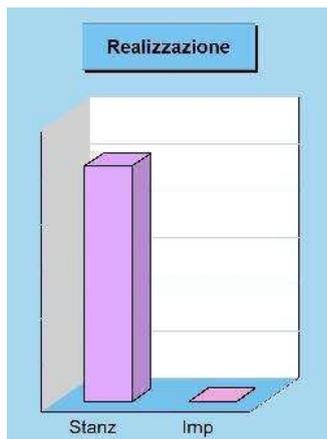
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese imprevedute ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	503.093,56	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	503.093,56	0,00	503.093,56
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		503.093,56	0,00	503.093,56

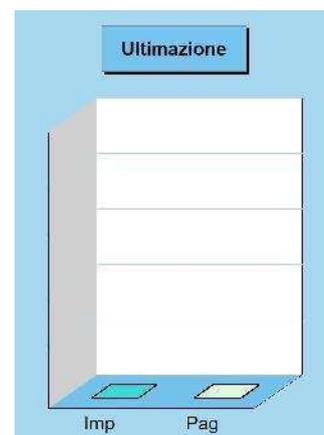


Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	503.093,56	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	503.093,56	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		503.093,56	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2022

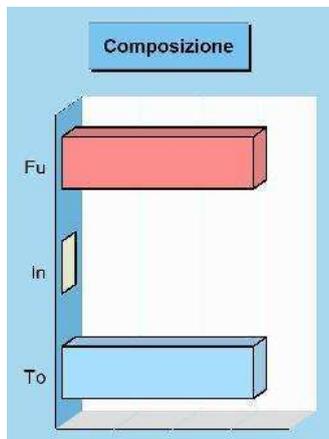
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Debito pubblico

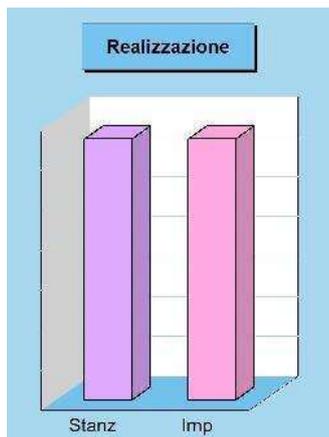
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



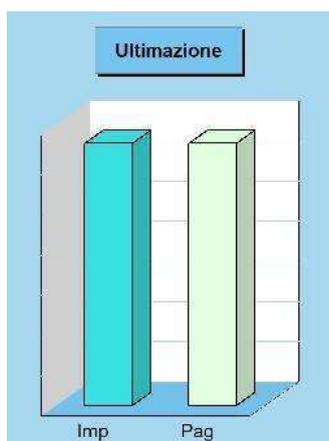
Composizione contabile della Missione 2022

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	115.636,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	210.885,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		326.521,00	0,00	326.521,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		326.521,00	0,00	326.521,00



Stato di realizzazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	115.636,00	115.630,62	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	210.885,00	210.884,14	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		326.521,00	326.514,76	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		326.521,00	326.514,76	100,00



Grado di ultimazione della Missione 2022

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	115.630,62	115.630,62	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	210.884,14	210.884,14	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		326.514,76	326.514,76	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		326.514,76	326.514,76	100,00

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 50

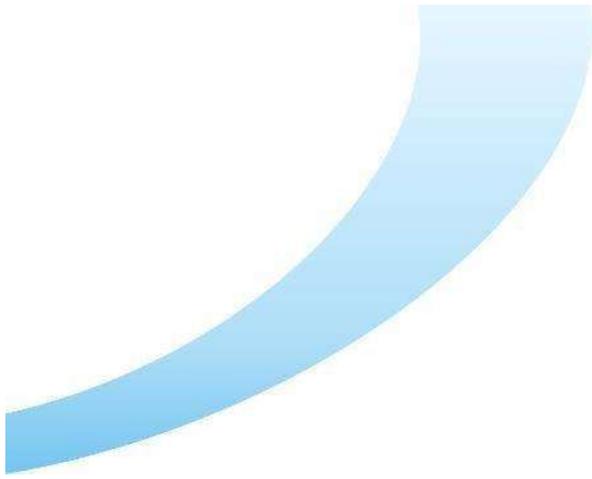
Preliminarmente si dà atto che l'Ente rispetta il limite posto dalla normativa vigente in ordine all'ammontare degli interessi sulle entrate correnti.

In secondo luogo, poiché uno dei tre vincoli di finanza pubblica a cui sono assoggettati gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia è la sostenibilità del debito da garantire rispettando il valore soglia previsto per la classe demografica 5.000-9.999 abitanti entro il valore del 14,44% dell'indicatore 10.3 BDAP, si dà atto che tale valore è pari

al 3,98%.

Di seguito si riporta l'evoluzione dell'indebitamento nel quadriennio 2019-2022, nonché l'importo e la composizione delle rate dei mutui nel medesimo periodo.

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.430.828,68	3.126.446,14	2.894.937,51	2.583.912,03
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	- 303.311,78	- 231.508,62	- 311.025,48	- 210.884,14
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 1.070,76	- 0,01		
Totale fine anno	3.126.446,14	2.894.937,51	2.583.912,03	2.373.027,89
Nr. Abitanti al 31/12	6419	6332	6258	6342
Debito medio per abitante	487,06	457,19	412,90	374,18
Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	154.660,40	138.703,88	125.651,31	115.630,62
Quota capitale	303.311,78	231.508,62	311.025,48	210.884,14
Totale fine anno	370.212,50	370.212,50	436.676,79	326.514,76



RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO

Inventario

DETTAGLIO DELLE VARIAZIONI PATRIMONIALI INTERCORSE NELL'ANNO 2022

Dettaglio Variazioni Titolo II anno 2022

Descrizione	Importo
Impegni titolo II capitalizzati	€ 2.482.151,51
Non patrimonializzati	€ 0,00
TOTALE Variazioni Titolo II	€ 2.482.151,51

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

Sono stati registrati variazioni per un totale di **euro 6.114,00** quale incasso titolo IV accertato (Accertamenti n. 216 cap. 901 e n. 287 cap. 1035) nella categoria Terreni demaniali (permuta – acquisizione terreni).

Variazioni in più da altra causa

Sono state registrate:

Euro 8.868,00 di cui:

Euro 6.114,00 (Terreni demaniali) permuta - acquisizione terreni;

Euro 2.754,00 (Terreni demaniali) plus valenza permuta.

Euro 681.199,98 di cui:

Euro 193.950,72 (Infrastrutture demaniali) chiusura immobilizzazioni anni precedenti;

Euro 484.495,26 (Beni immobili n.a.c.) chiusura immobilizzazioni anni precedenti.

Inoltre sono state registrate variazioni per **Euro 511.474,67**, al fine di allineare i valori rideterminati a seguito della revisione effettuata nei valori di fine 2021, in particolare:

Euro 1.029,07 (acquisto software);

Euro 4.284,13 (altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.);

Euro 6.124,00 (terreni demaniali);

Euro 49.687,32 (altri beni immobili demaniali);

Euro 140.340,27 (infrastrutture demaniali); **Euro**

294,00 (terreni agricoli);

Euro 284,87 (fabbricati ad uso abitativo); **Euro**

34.919,70 (fabbricati ad uso scolastico); **Euro**

11.197,61 (impianti sportivi);

Euro 1.299,98 (fabbricati destinati ad asili nido);

Euro 13.907,51 (musei, teatri e biblioteche); **Euro**

1.101,95 (fabbricati ad uso strumentale); **Euro**

94.942,42 (beni immobili n.a.c.);

Euro 27.367,64 (impianti);

Euro 40.484,39 (attrezzature n.a.c.);

Euro 1.585,24 (periferiche);

Euro 747,07 (tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile);

Euro 3.890,74 (hardware n.a.c.);

Euro 1.850,57 (mobili e arredi per ufficio);

Euro 76.136,19 (immobilizzazioni in corso ed acconti).

Variazioni in meno da altra causa

Sono state registrate:

Euro 681.199,98 (acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali) chiusura immobilizzazioni anni precedenti.

Inoltre sono state registrate variazioni per **Euro 17.425,95**, al fine di allineare i valori approvati per l'anno 2021, in particolare:

Euro 4.245,60 (musei, teatri e biblioteche);

Euro 1.749,46 (mezzi di trasporto stradali);

Euro 42,31 (macchine per ufficio);

Euro 2.415,96 (postazioni di lavoro); **Euro**

0,05 (apparati di telecomunicazioni); **Euro**

6.660,66 (mobili e arredi n.a.c.);

Euro 2.311,91 (altri beni materiali diversi).

Variazioni in meno ammortamenti

Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, applicando una riduzione del 50% il primo anno di inizio ammortamento. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2022 e detratta dal valore residuo al 31.12.2021.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni desunti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2022 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2022, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat.01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permutate etc.

**PROSPETTO DATI INCIDENTI SUL CONTO
ECONOMICO**

Quota Ammortamento	€. 1.195.317,18
--------------------	------------------------

SUDDIVISIONE IMPORTI AL 31.12.2022

BENI DEMANIALI	€. 13.391.156,36
1. TERRENI	€. 1.064.929,85
2. FABBRICATI	€. 1.717.279,84
3. INFRASTRUTTURE	€. 9.985.468,03
4. ALTRI BENI DEMANIALI	€. 623.478,64
TERRENI INDISPONIBILI	€. 2.382.642,23
FABBRICATI INDISPONIBILI	€. 14.573.788,60
<i>di cui vincolati</i>	€. 1.301.951,37
TERRENI DISPONIBILI	€. 1.418.277,23
FABBRICATI DISPONIBILI	€. 743.727,69

Conto del patrimonio

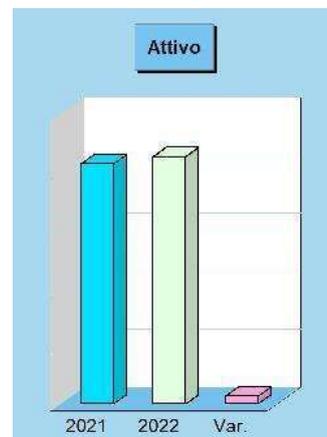
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



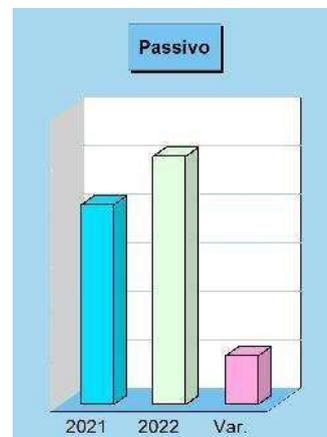
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2021	2022	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	139.551,70	92.204,85	-47.346,85
Immobilizzazioni materiali (+)	33.124.903,81	34.953.143,71	1.828.239,90
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.309.017,94	1.432.834,99	-876.182,95
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	1.933.411,12	2.605.956,97	672.545,85
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	3.752.184,84	3.460.674,66	-291.510,18
Ratei e risconti attivi (+)	65.587,33	33.980,07	-31.607,26
Totale	41.324.656,74	42.578.795,25	1.254.138,51



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2021	2022	Variazione
Fondo di dotazione (+)	1.607.843,53	1.607.843,53	0,00
Riserve (+)	28.560.574,40	31.660.828,38	3.100.253,98
Risultato economico esercizio (+)	1.496.249,34	-785.680,80	-2.281.930,14
Risultato economico es. prec. (+)	1.437.178,13	785.680,80	-651.497,33
Riserve neg. per beni indisponibili (+)	0,00	-916.175,53	-916.175,53
Patrimonio netto	33.101.845,40	32.352.496,38	-749.349,02
Fondo per rischi ed oneri (+)	142.982,69	215.691,27	72.708,58
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	4.226.641,30	3.932.162,83	-294.478,47
Ratei e risconti passivi (+)	3.853.187,35	6.078.444,77	2.225.257,42
Totale	41.324.656,74	42.578.795,25	1.254.138,51



Attivo

Denominazione	2022
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	92.204,85
Immobilizzazioni materiali (+)	34.953.143,71
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.432.834,99
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	2.605.956,97
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	3.460.674,66
Ratei e risconti attivi (+)	33.980,07
Totale	42.578.795,25

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2022
Fondo di dotazione (+)	1.607.843,53
Riserve (+)	31.660.828,38
Risultato economico dell'esercizio (+)	-785.680,80
Risultato economico es. precedenti (+)	785.680,80
Riserve negative per beni indisponibili (+)	-916.175,53
Patrimonio netto	32.352.496,38
Fondo per rischi ed oneri (+)	215.691,27
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	3.932.162,83
Ratei e risconti passivi (+)	6.078.444,77
Totale	42.578.795,25

Considerazioni e valutazioni

In relazione alla voce dei risconti passivi, si segnala che essa accoglie i contributi in conto capitale destinati al finanziamento di immobilizzazioni. Tale posta si incrementa ogni anno per effetto dei contributi ricevuti e viene ridotta dell'importo corrispondente alla quota degli ammortamenti dei beni finanziati nel tempo con contributi che viene allocata nei proventi della gestione, all'interno della voce "quota annuale dei contributi in c/capitale".

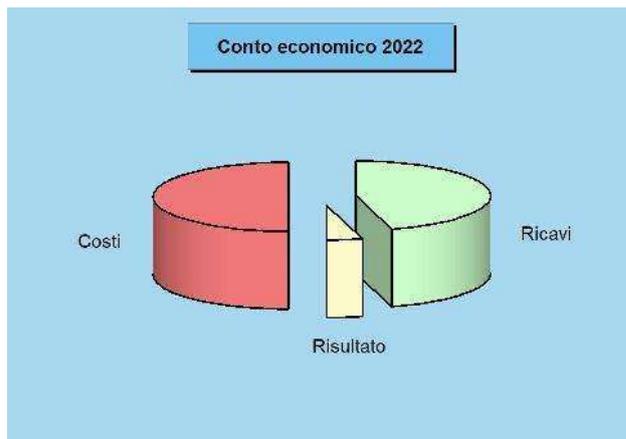
Poiché non si dispone dell'importo preciso delle quote delle immobilizzazioni in ammortamento finanziate nel tempo con contributi, prudenzialmente si è ritenuto di mantenere invariato il valore inserito nei bilanci del 2020 e nel 2021.

Si ritiene utile un aggiornamento di tale posta.

Conto economico

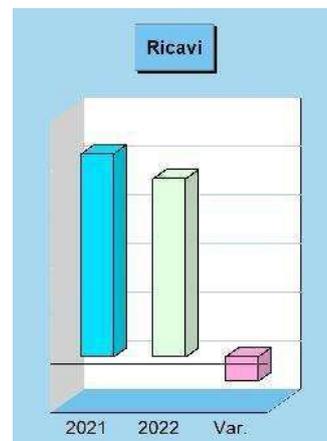
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



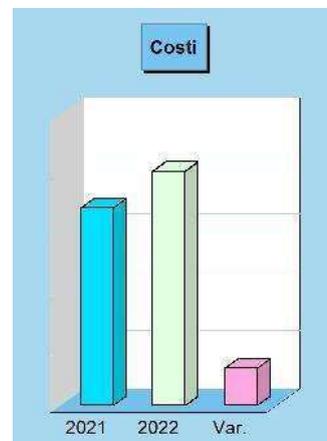
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	6.652.562,60	6.678.841,73	26.279,13
Gestione caratteristica		6.652.562,60	6.678.841,73	26.279,13
Ricavi finanziari	(+)	85,15	19.781,95	19.696,80
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		85,15	19.781,95	19.696,80
Ricavi straordinari	(+)	1.694.151,17	639.923,30	-1.054.227,87
Gestione straordinaria		1.694.151,17	639.923,30	-1.054.227,87
Ricavi complessivi		8.346.798,92	7.338.546,98	-1.008.251,94



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Costi caratteristici	(+)	6.541.347,27	6.920.647,58	379.300,31
Gestione caratteristica		6.541.347,27	6.920.647,58	379.300,31
Costi finanziari	(+)	125.651,31	115.630,62	-10.020,69
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	884.608,82	884.608,82
Gestione finanziaria e rettifiche		125.651,31	1.000.239,44	874.588,13
Costi straordinari	(+)	91.635,55	109.901,11	18.265,56
Gestione straordinaria		91.635,55	109.901,11	18.265,56
Costi complessivi		6.758.634,13	8.030.788,13	1.272.154,00



Ricavi

Denominazione		2022
Ricavi caratteristici	(+)	6.678.841,73
Gestione caratteristica		6.678.841,73
Ricavi finanziari	(+)	19.781,95
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		19.781,95
Ricavi straordinari	(+)	639.923,30
Gestione straordinaria		639.923,30
Totale ricavi		7.338.546,98
Utile esercizio		-

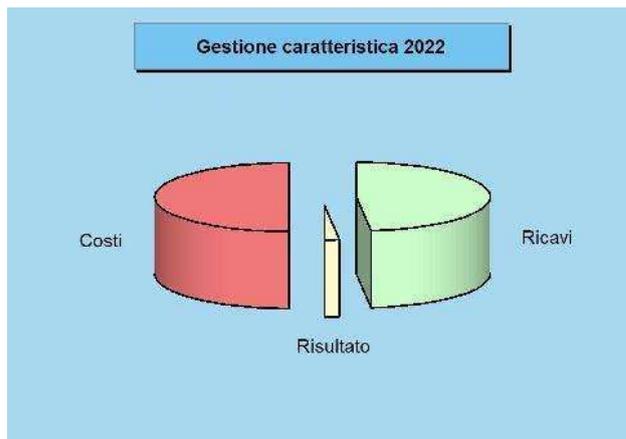
Costi

Denominazione		2022
Costi caratteristici	(+)	6.920.647,58
Gestione caratteristica		6.920.647,58
Costi finanziari	(+)	115.630,62
Rettifiche negative di valore	(+)	884.608,82
Gestione finanziaria e rettifiche		1.000.239,44
Costi straordinari	(+)	109.901,11
Gestione straordinaria		109.901,11
Imposte	(+)	93.439,71
Totale costi		8.124.227,84
Perdita esercizio		785.680,86

Ricavi e costi della gestione caratteristica

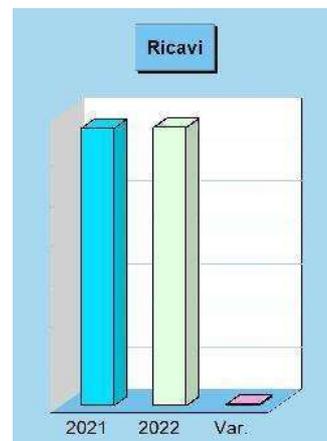
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



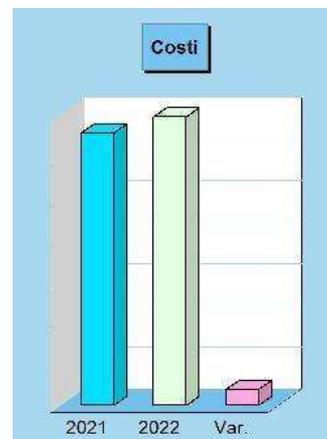
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Proventi da tributi	(+)	2.337.540,47	2.342.932,89	5.392,42
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	3.537.388,07	3.525.247,43	-12.140,64
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	436.734,75	441.761,04	5.026,29
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	340.899,31	368.900,37	28.001,06
Ricavi gestione caratteristica		6.652.562,60	6.678.841,73	26.279,13



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	80.254,56	81.163,39	908,83
Prestazioni di servizi	(+)	3.095.097,82	3.340.535,29	245.437,47
Utilizzo beni di terzi	(+)	2.913,37	2.588,76	-324,61
Trasferimenti e contributi	(+)	563.676,74	628.919,48	65.242,74
Personale	(+)	1.360.202,52	1.268.371,12	-91.831,40
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.282.755,72	1.423.840,30	141.084,58
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	31.194,70	0,00	-31.194,70
Altri accantonamenti	(+)	36.974,62	72.708,58	35.733,96
Oneri diversi di gestione	(+)	88.277,22	102.520,66	14.243,44
Costi gestione caratteristica		6.541.347,27	6.920.647,58	379.300,31



Ricavi

Denominazione		2022
Proventi da tributi	(+)	2.342.932,89
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	3.525.247,43
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	441.761,04
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	368.900,37

Totale ricavi **6.678.841,73**

Utile esercizio -

Costi

Denominazione		2022
Materie prime e/o beni consumo	(+)	81.163,39
Prestazioni di servizi	(+)	3.340.535,29
Utilizzo beni di terzi	(+)	2.588,76
Trasferimenti e contributi	(+)	628.919,48
Personale	(+)	1.268.371,12
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.423.840,30
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	72.708,58
Oneri diversi di gestione	(+)	102.520,66

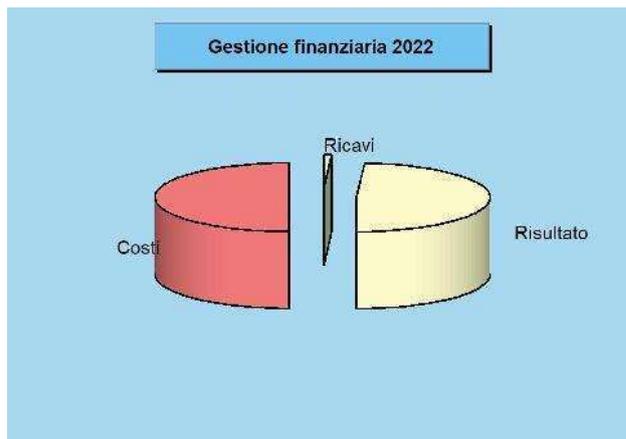
Totale costi **6.920.647,58**

Perdita esercizio **241.805,85**

Ricavi e costi della gestione finanziaria

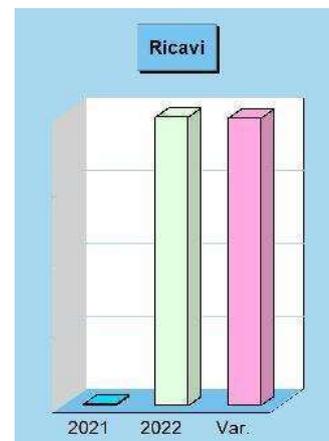
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



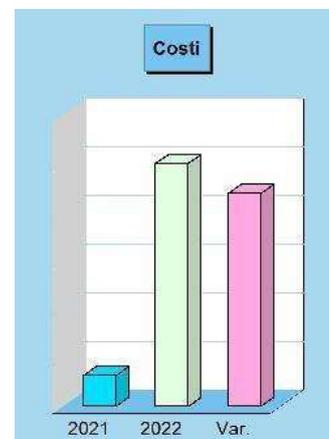
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	85,15	0,00	-85,15
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		85,15	0,00	-85,15
Altri proventi finanziari	(+)	0,00	19.781,95	19.781,95
Proventi finanziari		85,15	19.781,95	19.696,80
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		85,15	19.781,95	19.696,80



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Interessi passivi	(+)	125.651,31	115.630,62	-10.020,69
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		125.651,31	115.630,62	-10.020,69
Svalutazioni	(+)	0,00	884.608,82	884.608,82
Rettifiche negative di valore		0,00	884.608,82	884.608,82
Costi finanziari e rettifiche valore		125.651,31	1.000.239,44	874.588,13



Ricavi

Denominazione		2022
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	19.781,95
Proventi finanziari		19.781,95
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00
Totale ricavi		19.781,95
Utile esercizio		-

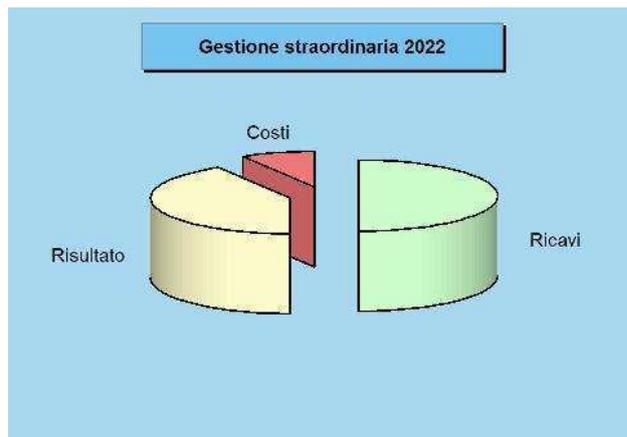
Costi

Denominazione		2022
Interessi passivi	(+)	115.630,62
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		115.630,62
Svalutazioni	(+)	884.608,82
Rettifiche negative di valore		884.608,82
Totale costi		1.000.239,44
Perdita esercizio		980.457,49

Ricavi e costi della gestione straordinaria

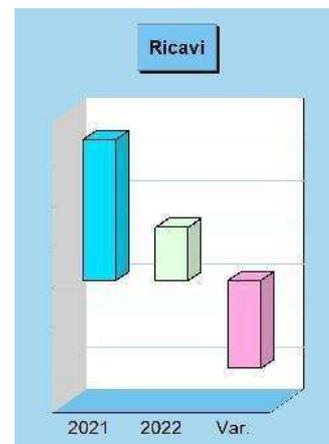
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



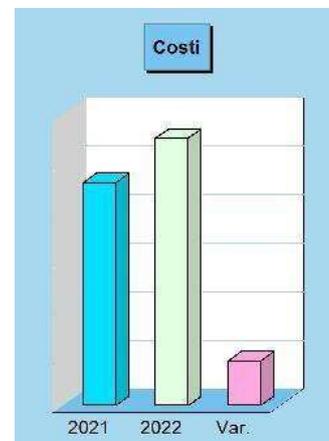
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2021	2022	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.694.151,17	629.023,30	-1.065.127,87
Plusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari (+)	0,00	10.900,00	10.900,00
Proventi straordinari	1.694.151,17	639.923,30	-1.054.227,87
Ricavi gestione straordinaria	1.694.151,17	639.923,30	-1.054.227,87



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2021	2022	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	91.635,55	109.901,11	18.265,56
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	91.635,55	109.901,11	18.265,56
Costi gestione straordinaria	91.635,55	109.901,11	18.265,56



Ricavi

Denominazione	2022
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	629.023,30
Plusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri proventi straordinari (+)	10.900,00
Proventi straordinari	639.923,30
Totale ricavi	639.923,30
Utile esercizio	530.022,19

Costi

Denominazione	2022
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	109.901,11
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00
Oneri straordinari	109.901,11
Totale costi	109.901,11
Perdita esercizio	-