

**Comune di PORTO AZZURRO
(LI)**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2022

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

**PARTE PRIMA
SEZIONI DA 1 A 5**

PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

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

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2022, infatti, ha inciso sulla gestione la tardiva approvazione del bilancio di previsione 2022/2024.

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

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

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

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

1 La relazione sulla gestione

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

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

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2022 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

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

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

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

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

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti.

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

2 Fattori incidenti sulla gestione 2022

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

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2022 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

Successivamente al termine dell'esercizio finanziario 2022, a seguito della ricezione dei documenti contabili emessi da alcuni fornitori ed a seguito di una revisione dei residui passivi, è stato provveduto al riallineamento dei rapporti debito/credito mediante accantonamento al 31/12/2022 delle somme necessarie. Gli importi accantonati risultano essere:

Riallineamento situazione debitoria con Cooperativa Di Vittorio	€ 2.754,26
Riallineamento situazione debitoria con Asa S.p.A.	€ 174.838,93
Riallineamento situazione debitoria con Esa S.p.A.	€ 93.070,16
Riallineamento situazione debitoria con Pubblica Assistenza	€ 2.246,56

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, occorre ricordare l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

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

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

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

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

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente **risultato di competenza** positivo pari a **€ 949.034,87**.

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 5.315.086,74 nel complesso degli impegni e a € 5.464.265,78 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 6.426.325,42 nel complesso degli accertamenti e a € 6.627.487,11 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 7.262.192,54 e a € di incassi complessivi 7.353.175,94.

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.378.182,04			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	1.185.297,22		Disavanzo di amministrazione (9)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	30,84				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.590.250,09	4.214.526,75	Titolo 1 - Spese correnti	5.121.309,65	4.475.320,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	473.413,28	247.185,69	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	12.457,96	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.086.286,77	934.958,05	Titolo 2 - Spese in conto capitale	193.777,09	988.944,88
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	276.375,28	1.230.816,62	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	801.565,53	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	6.426.325,42	6.627.487,11	Totale spese finali	6.129.110,23	5.464.265,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	533.508,18	533.508,18
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	835.867,12	725.688,83	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	7.262.192,54	7.353.175,94	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	835.867,12	1.899.834,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.447.520,40	15.731.357,98	Totale spese dell'esercizio	7.498.485,53	7.897.608,43
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.498.485,53	7.897.608,43
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	949.034,87	7.833.749,55
TOTALE A PAREGGIO	8.447.520,40	15.731.357,98	TOTALE A PAREGGIO	8.447.520,40	15.731.357,98

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	949.034,87
b) Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	741.621,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	-490.564,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	697.977,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	697.977,80
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	-1.187.113,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.885.091,47

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari ad € 949.034,87.

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

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

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

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 930.202,96, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale

sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;

- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 3.245.141,56 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2022 si sono attestate a € 193.777,09.

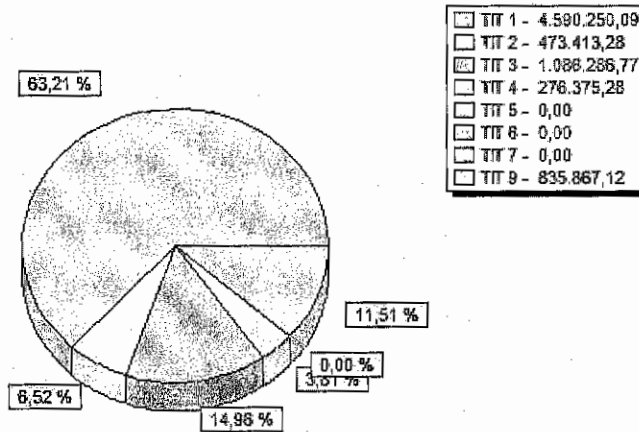
La gestione dei residui evidenzia un decremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 6.058.902,016.058.902,01 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 5.395.263,15. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

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

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.241.064,23	5.241.064,23	0,00	4.574.503,84	3.421.673,08	754.018,11	2.122.160,14	4.175.691,19
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	19.448,03	19.448,03	0,00	15.348,26	0,00	38.835,56	15.348,25	38.835,56
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonomia (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.260.512,26	5.260.512,26	0,00	4.590.260,09	3.421.673,08	792.853,67	2.137.506,39	4.214.526,75
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	246.894,32	246.894,32	0,00	471.943,28	236.427,94	9.287,75	349.730,66	245.715,69
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	3.000,00	3.000,00	0,00	1.470,00	1.470,00	0,00	0,00	1.470,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	252.894,32	252.894,32	0,00	473.413,28	237.897,94	9.287,75	349.730,66	247.185,69
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	990.213,81	990.213,81	0,00	861.046,15	367.222,44	224.370,38	1.654.774,39	591.592,82
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	105.000,00	105.000,00	0,00	107.876,36	107.820,24	1.731,84	256,14	109.352,08
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	251,98	0,00	4,51	251,98	4,51
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.601,79	0,00	86.601,79
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	461.486,97	461.486,97	0,00	117.112,26	106.900,12	40.508,73	60.684,79	147.406,85
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.556.700,58	1.556.700,58	0,00	1.086.266,77	681.742,80	363.215,26	1.715.967,29	934.958,05
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	646.340,97	646.340,97	0,00	148.570,71	57.379,56	904.171,28	1.492.103,82	961.550,64
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	99.064,23	99.064,23	0,00	99.064,23	45.446,23	7.858,00	53.618,00	53.304,23
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	357.159,38	357.159,38	0,00	28.740,34	12.240,34	203.721,21	16.500,00	215.981,55
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.104.564,58	1.104.564,58	0,00	276.375,28	115.066,13	1.116.750,49	1.562.221,62	1.230.816,62
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.663,19	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.663,19	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								

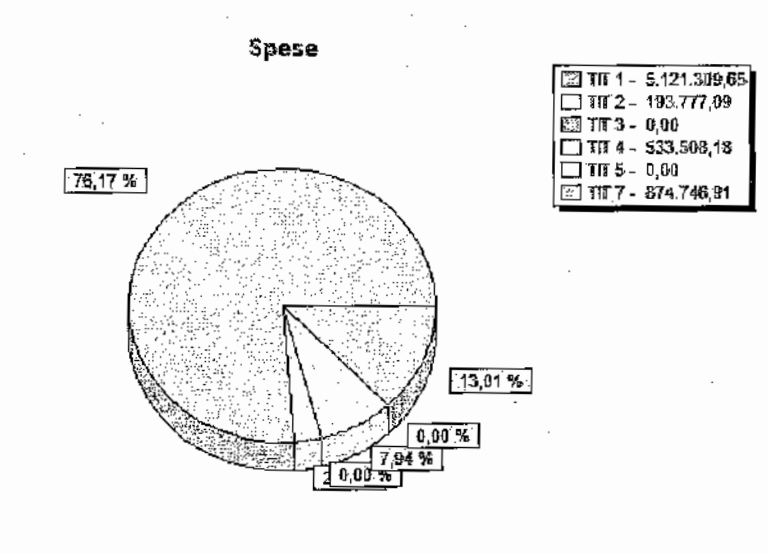
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.208.000,00	1.208.000,00	0,00	712.993,70	708.017,17	0,00	4.976,53	708.017,17
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	240.000,00	240.000,00	0,00	122.873,42	17.871,86	0,00	113.838,33	17.871,86
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.448.000,00	1.448.000,00	0,00	835.867,12	726.889,03	0,00	118.812,86	726.889,03

Entrate



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	1.088.423,16	1.088.423,16	0,00	930.202,98	890.345,84	8.928,05	126.178,58	897.273,89
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	182.950,00	182.950,00	0,00	137.638,87	58.615,59	237,88	71.934,84	59.153,25
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	3.771.030,18	3.771.030,18	0,00	3.245.141,56	1.543.579,43	1.575.273,89	2.102.005,47	3.118.853,32
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	980.265,37	980.265,37	0,00	437.998,71	13.297,87	102.124,81	285.684,13	115.422,78
Totale 1.7 - Interessi passivi	148.095,23	148.095,23	0,00	130.873,35	130.873,35	0,00	0,00	130.873,35
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.500,00	7.500,00	0,00	1.601,58	1.124,42	1.321,73	975,31	2.448,15
Totale 1.10 - Altre spese correnti	1.094.746,78	1.094.746,78	0,00	237.854,64	-90.123,05	52.175,11	147.525,81	151.298,16
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	7.253.010,72	7.253.010,72	0,00	5.121.309,55	2.737.259,65	1.738.061,25	2.737.283,94	4.475.520,90
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.540.793,44	1.540.793,44	0,00	193.777,09	0,00	988.944,88	1.586.750,76	988.944,88
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.540.793,44	1.540.793,44	0,00	193.777,09	0,00	988.944,88	1.586.750,76	988.944,88
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	566.195,84	566.195,84	0,00	533.508,18	533.508,18	0,00	0,00	533.508,18
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	566.195,84	566.195,84	0,00	533.508,18	533.508,18	0,00	0,00	533.508,18
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	708.000,00	708.000,00	0,00	278.847,68	262.730,35	0,00	14.078,28	262.730,35
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	740.000,00	740.000,00	0,00	597.599,28	513.540,51	1.128.663,61	148.963,05	1.637.104,12
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.448.000,00	1.448.000,00	0,00	874.746,91	776.270,86	1.128.663,61	163.071,33	1.899.834,47



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 835.867,12.

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

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

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

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

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione.

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	64.754,75	64.754,75	0,00	59.516,39	39.383,95	309,27	24.499,65	39.693,22
Programma 02 - Segreteria generale	312.694,00	312.694,00	0,00	275.835,00	155.937,53	70.529,13	223.473,71	226.466,68
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.145.235,58	1.145.235,58	0,00	730.395,12	258.532,38	42.522,95	502.884,11	301.055,33
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	158.750,00	158.750,00	0,00	100.495,05	15.215,11	90.497,03	107.018,80	105.712,14
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	660.223,81	660.223,81	0,00	250.302,60	7.166,09	293.754,47	1.509.861,30	300.940,59
Programma 06 - Ufficio tecnico	315.700,00	315.700,00	0,00	269.458,79	157.020,78	48.878,68	234.069,36	205.899,49
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	208.000,00	208.000,00	0,00	152.190,11	138.150,29	4.316,13	14.039,82	142.466,42
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	4.313,00	4.313,00	0,00	4.313,00	0,00	4.373,89	4.373,84	4.373,89
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	115.200,00	115.200,00	0,00	45.050,54	44.112,85	1.322,08	937,89	45.434,73
Programma 11 - Altri servizi generali	103.114,00	103.114,00	0,00	86.542,19	25.882,86	25.141,21	52.884,88	51.023,87
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.083.984,92	3.083.984,92	0,00	1.954.103,77	841.421,43	582.644,84	2.673.863,56	1.424.066,27
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	315.100,00	315.100,00	0,00	246.187,04	183.306,43	51.899,56	65.374,96	235.165,99
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.899,99	0,01	14.899,99
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	315.100,00	315.100,00	0,00	246.187,04	183.306,43	66.799,55	65.374,97	250.065,98
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	84.118,00	84.118,00	0,00	78.061,37	51.794,49	29.973,12	51.647,52	81.767,61
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	103.221,83	103.221,83	0,00	85.970,66	33.388,15	33.582,13	91.657,29	66.970,25
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	98.310,00	98.310,00	0,00	81.415,40	36.068,53	10.486,80	53.344,29	46.555,83
Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	285.649,83	285.649,83	0,00	246.447,45	121.251,47	74.042,05	196.649,10	195.293,52
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	28.100,00	28.100,00	0,00	23.210,33	11.660,96	10.126,92	16.549,37	21.787,88
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	28.100,00	28.100,00	0,00	23.210,33	11.660,96	10.126,92	16.549,37	21.787,88
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	605.222,41	605.222,41	0,00	128.139,79	61.258,08	138.109,44	287.114,35	199.367,52
Programma 02 - Giovani	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	825.222,41	825.222,41	0,00	128.139,79	61.258,08	138.109,44	287.114,35	199.367,52
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	118.710,21	118.710,21	0,00	107.513,47	62.249,16	22.489,80	47.267,31	84.738,96
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	118.710,21	118.710,21	0,00	107.513,47	62.249,16	22.489,80	47.267,31	84.738,96
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	93.400,00	93.400,00	0,00	62.477,38	51.813,02	58.430,26	39.907,72	110.243,28
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	93.400,00	93.400,00	0,00	62.477,38	51.813,02	58.430,26	39.907,72	110.243,28
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Rifiuti	1.632.042,49	1.632.042,49	0,00	1.310.268,01	852.819,59	1.132.357,94	720.029,60	1.984.977,53
Programma 04 - Servizio idrico integrato	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.830,71	0,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	137.738,00	137.738,00	0,00	137.737,92	0,00	34.434,48	137.737,92	34.434,48
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.289,14	29.712,25	124.289,14
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.775.780,49	1.775.780,49	0,00	1.448.005,93	852.819,59	1.291.081,56	908.310,48	2.143.701,15
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	21.000,00	21.000,00	0,00	20.594,40	0,00	0,00	40.008,90	0,00
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	2.500,00	2.500,00	0,00	2.448,80	948,80	0,00	1.500,00	948,80
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	730.100,00	730.100,00	0,00	652.445,09	290.396,98	315.113,58	379.350,88	605.510,56

TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	753.600,00	753.600,00	0,00	676.489,29	291.346,78	316.113,58	420.857,88	606.459,36
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	16.000,00	16.000,00	0,00	14.893,00	6.893,00	20.000,00	40.649,94	26.893,00
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.331,50	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	16.000,00	16.000,00	0,00	14.893,00	6.893,00	20.000,00	46.981,44	26.893,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Interventi per la disabilità	50.000,00	50.000,00	0,00	45.237,04	23.703,75	10.813,68	22.278,09	34.517,44
Programma 03 - Interventi per gli anziani	73.000,00	73.000,00	0,00	73.000,00	43.366,20	16.422,25	36.361,89	59.786,45
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	50.430,37	50.430,37	0,00	50.035,00	0,00	0,00	380.140,11	0,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	100.159,00	100.159,00	0,00	17.158,87	6.680,00	18.140,00	35.732,24	24.820,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	25.893,00	25.893,00	0,00	22.893,00	0,00	16.133,00	24.693,29	16.133,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.084,59	11.572,01	47.084,59
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopio e cimiteriale	223.000,00	223.000,00	0,00	20.605,80	0,00	38.028,60	23.450,81	38.028,60
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	522.482,37	522.482,37	0,00	228.929,51	73.749,95	146.622,13	514.228,24	220.372,08
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	73.000,00	73.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	1.588,00	292,80	4.588,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	73.500,00	73.500,00	0,00	3.000,00	3.000,00	1.588,00	292,80	4.588,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	130,74	130,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	130,74	130,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	741.621,19	741.621,19	0,00	52.568,41	52.568,41	0,00	0,00	52.568,41
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	761.621,19	761.621,19	0,00	52.568,41	52.568,41	0,00	0,00	52.568,41
MISSIONE 60 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	140.522,00	140.522,00	0,00	124.122,37	124.122,37	0,00	0,00	124.122,37
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	586.195,84	586.195,84	0,00	533.508,18	533.508,18	0,00	0,00	533.508,18
TOTALE MISSIONE 60 - Debito pubblico	706.717,84	706.717,84	0,00	657.630,55	657.630,55	0,00	0,00	657.630,55
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.448.000,00	1.448.000,00	0,00	558.956,99	776.270,86	1.123.563,61	-99.033,70	1.899.834,47
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	276.910,13	0,00	0,00	276.910,13	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.448.000,00	1.448.000,00	0,00	835.867,12	776.270,86	1.123.563,61	177.875,43	1.899.834,47

Gestione di cassa

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

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

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

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

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

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.378.182,04
Riscossioni	2.271.107,16	5.082.068,78	7.353.175,94
Pagamenti	3.850.569,74	4.047.038,69	7.897.608,43
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.833.749,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			7.833.749,55

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

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

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

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

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

Flussi di cassa 2022	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			8.378.182,04
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	3.421.673,08	792.853,67	4.214.526,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	237.897,94	9.287,75	247.185,69
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	581.742,80	353.215,25	934.958,05
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	4.241.313,82	1.155.356,67	5.396.670,49
Titolo 1 - Spese correnti	2.737.259,65	1.738.061,25	4.475.320,90
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	533.508,18	0,00	533.508,18
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	3.270.767,83	1.738.061,25	5.008.829,08
Differenza di parte corrente (C=A-B)	970.545,99	-582.704,58	387.841,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	115.066,13	1.115.750,49	1.230.816,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	115.066,13	1.115.750,49	1.230.816,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	988.944,88	988.944,88
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	0,00	988.944,88	988.944,88
Differenza di parte capitale (F=D-E)	115.066,13	126.805,61	241.871,74
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	725.688,83	0,00	725.688,83
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	776.270,86	1.123.563,61	1.899.834,47
Fondo cassa finale			7.833.749,55

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

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.260.512,26	5.260.512,26	4.590.250,09	87,26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	252.894,32	252.894,32	473.413,28	187,20
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.556.700,58	1.556.700,58	1.086.286,77	69,78
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.104.564,58	1.104.564,58	276.375,28	25,02
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.448.000,00	1.448.000,00	835.867,12	57,73
TOTALE TITOLI	9.622.671,74	9.622.671,74	7.262.192,54	75,47

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	7.253.010,72	7.253.010,72	5.121.309,65	70,61
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.540.793,44	1.540.793,44	193.777,09	12,58
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	566.195,84	566.195,84	533.508,18	94,23
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.448.000,00	1.448.000,00	835.867,12	57,73
TOTALE TITOLI	10.808.000,00	10.808.000,00	6.684.462,04	61,85

2.1 Variazioni di bilancio

Ciò premesso, nel corso del 2022, l'ente non è dovuto ricorrere a delle variazioni di bilancio se non a quelle previste in sede di assestamento di bilancio.

2.2 Assestamento di bilancio

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

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.260.512,26	5.260.512,26	4.590.250,09	87,26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	252.894,32	252.894,32	473.413,28	187,20
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.556.700,58	1.556.700,58	1.086.286,77	69,78
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.104.564,58	1.104.564,58	276.375,28	25,02
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.448.000,00	1.448.000,00	835.867,12	57,73
TOTALE TITOLI	9.622.671,74	9.622.671,74	7.262.192,54	75,47

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	7.253.010,72	7.253.010,72	5.121.309,65	70,61
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.540.793,44	1.540.793,44	193.777,09	12,58
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	566.195,84	566.195,84	533.508,18	94,23
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.448.000,00	1.448.000,00	835.867,12	57,73
TOTALE TITOLI	10.808.000,00	10.808.000,00	6.684.462,04	61,85

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

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

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

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

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

1 Analisi delle entrate

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

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

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

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

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

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.590.250,09	63,21	3.421.673,08	67,33	792.853,67	34,91
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	473.413,28	6,52	237.897,94	4,68	9.287,75	0,41
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.086.286,77	14,96	581.742,80	11,45	353.215,25	15,55
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	276.375,28	3,81	115.066,13	2,26	1.115.750,49	49,13
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	835.867,12	11,51	725.688,83	14,28	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	7.262.192,54	100,00	5.082.068,78	100,00	2.271.107,16	100,00

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.862.834,57	5.510.956,96	4.590.250,09	-920.706,87	-272.584,48
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.114.299,20	1.210.694,53	473.413,28	-737.281,25	-640.885,92
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	915.459,77	1.137.149,10	1.086.286,77	-50.862,33	170.827,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	508.905,12	2.090.490,85	276.375,28	-1.814.115,57	-232.529,84
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	160.500,00	0,00	-160.500,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	726.718,86	1.874.738,93	835.867,12	-1.038.871,81	109.148,26
TOTALE TITOLI	8.128.217,52	11.984.530,37	7.262.192,54	-4.722.337,83	-866.024,98

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

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

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

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

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

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.574.903,84	99,67	3.421.673,08	100,00	754.018,11	95,10
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	15.346,25	0,33	0,00	0,00	38.835,56	4,90
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.590.250,09	100,00	3.421.673,08	100,00	792.853,67	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 4.590.250,09 e rappresentano l'87,26% delle somme definitivamente previste.

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

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.606.559,44	5.353.631,37	4.574.903,84
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	256.275,13	157.325,59	15.346,25
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.862.834,57	5.510.956,96	4.590.250,09

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

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

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.209.448,03	3.209.448,03	100,00	2.531.493,47	78,88
Imposte, tasse e proventi assimilati	3.190.000,00	3.190.000,00	100,00	2.516.147,22	78,88
Imposta municipale propria	2.815.000,00	2.815.000,00	100,00	2.142.113,18	76,10
Addizionale comunale IRPEF	360.000,00	360.000,00	100,00	374.034,04	103,90
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	19.448,03	19.448,03	100,00	15.346,25	78,91
Fondi perequativi dallo Stato	19.448,03	19.448,03	100,00	15.346,25	78,91

1.2 Trasferimenti correnti

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

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	471.943,28	99,69	236.427,94	99,38	9.287,75	100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.470,00	0,31	1.470,00	0,62	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	473.413,28	100,00	237.897,94	100,00	9.287,75	100,00

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.112.190,65	1.210.694,53	471.943,28
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	1.470,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.108,55	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.114.299,20	1.210.694,53	473.413,28

1.3 Entrate extratributarie

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

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

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 1.086.286,77 e rappresentano il 69,79 % delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	861.046,15	79,27	367.222,44	63,12	224.370,38	63,52
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	107.876,38	9,93	107.620,24	18,50	1.731,84	0,49
Tipologia 300: Interessi attivi	251,98	0,02	0,00	0,00	4,51	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	86.601,79	24,52
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	117.112,26	10,78	106.900,12	18,38	40.506,73	11,47
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.086.286,77	100,00	581.742,80	100,00	353.215,25	100,00

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

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	712.980,28	809.024,48	861.046,15
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	97.564,22	90.500,00	107.876,38
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	10,00	251,98
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	88.904,25	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	104.915,27	148.710,37	117.112,26
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	915.459,77	1.137.149,10	1.086.286,77

Tra le voci di entrata più significative ricordiamo:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	1.556.700,58	1.556.700,58	100,00	1.086.286,77	69,78
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	232.370,40	232.370,40	100,00	214.571,43	92,34
Entrate dalla vendita di servizi	232.370,40	232.370,40	100,00	214.571,43	92,34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	757.843,21	757.843,21	100,00	646.474,72	85,30
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	707.043,21	707.043,21	100,00	602.058,17	85,15
Fitti, noleggi e locazioni	50.800,00	50.800,00	100,00	44.416,55	87,43
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	2.000,00	100,00	0,00	0,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	2.000,00	2.000,00	100,00	0,00	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	103.000,00	103.000,00	100,00	107.876,38	104,73
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	103.000,00	103.000,00	100,00	107.876,38	104,73
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	248,62	0,00
Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	248,62	0,00
Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	3,36	0,00
Altri interessi attivi diversi	0,00	0,00	0,00	3,36	0,00
Indennizzi di assicurazione	9.000,00	9.000,00	100,00	8.218,48	91,32
Indennizzi di assicurazione contro i danni	9.000,00	9.000,00	100,00	8.218,48	91,32
Rimborsi in entrata	308.091,60	308.091,60	100,00	1.091,60	0,35
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.091,60	1.091,60	100,00	1.091,60	100,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	307.000,00	307.000,00	100,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	144.395,37	144.395,37	100,00	107.802,18	74,66
Altre entrate correnti n.a.c.	144.395,37	144.395,37	100,00	107.802,18	74,66

1.4 Entrate in conto capitale

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	148.570,71	53,76	57.379,56	49,87	904.171,28	81,04
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	99.064,23	35,84	45.446,23	39,50	7.858,00	0,70
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	28.740,34	10,40	12.240,34	10,64	203.721,21	18,26
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	276.375,28	100,00	115.066,13	100,00	1.115.750,49	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 276.375,28 e rappresentano il 25,03% delle somme definitivamente previste.

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	317.471,43	1.662.282,78	148.570,71
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	34.200,01	34.248,97	99.064,23
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	157.233,68	393.959,10	28.740,34
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	508.905,12	2.090.490,85	276.375,28

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

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.104.564,58	1.104.564,58	100,00	276.375,28	25,02
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	648.340,97	648.340,97	100,00	148.570,71	22,92
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	89.000,00	89.000,00	100,00	89.000,00	100,00
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	559.340,97	559.340,97	100,00	59.570,71	10,65
Alienazione di beni materiali	99.064,23	99.064,23	100,00	99.064,23	100,00
Alienazione di diritti reali	4.064,23	4.064,23	100,00	4.064,23	100,00
Alienazione di altri beni materiali	95.000,00	95.000,00	100,00	95.000,00	100,00
Permessi di costruire	357.159,38	357.159,38	100,00	28.740,34	8,05
Permessi di costruire	357.159,38	357.159,38	100,00	28.740,34	8,05

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

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

1.6 Entrate da accensione prestiti

L'ente nell'esercizio non è dovuto ricorrere a procedure di indebitamento, per cui non si registrano nuove quote di prestiti e altri finanziamenti e breve e medio – lungo termine.

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

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

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350. Il Comune di Porto Azzurro non ha prestato garanzie a favore della P.A. o a favore di altri soggetti

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura

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

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

Per quanto attiene il 2022, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, **si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.**

2 Analisi delle spese

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

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

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

TITOLI	IMPEGNI 2022	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2022	%
TITOLO 1 - Spese correnti	5.121.309,65	76,62	2.737.259,65	67,64	1.738.061,25	45,14
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	193.777,09	2,90	0,00	0,00	988.944,88	25,68
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	533.508,18	7,98	533.508,18	13,18	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	835.867,12	12,50	776.270,86	19,18	1.123.563,61	29,18
TOTALE TITOLI	6.684.462,04	100,00	4.047.038,69	100,00	3.850.569,74	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	5.544.885,25	5.514.797,38	5.121.309,65	-393.487,73	-423.575,60
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	394.026,42	2.281.298,09	193.777,09	-2.087.521,00	-200.249,33
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	101.334,75	543.853,00	533.508,18	-10.344,82	432.173,43
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	726.718,86	1.874.738,93	835.867,12	-1.038.871,81	109.148,26
TOTALE TITOLI	6.766.965,28	10.214.687,40	6.684.462,04	-3.530.225,36	-82.503,24

2.1 Spese correnti

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

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

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

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	930.202,96	137.836,87	3.245.141,56	437.998,71	130.873,35	0,00	1.601,59	237.854,04	5.121.309,85

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	890.345,84	58.915,59	1.543.579,43	13.297,97	130.873,35	0,00	1.124,42	99.123,05	2.737.259,65

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.928,05	237,66	1.575.273,99	102.124,81	0,00	0,00	1.321,73	52.175,11	1.738.061,25

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione	2.231.762,52	2.319.751,40	1.855.532,19
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	251.697,57	223.839,69	213.787,04
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	202.439,56	218.157,96	246.447,45
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	16.392,07	17.905,16	23.210,33
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.103,21	60.903,20	128.139,79
MISSIONE 07 - Turismo	95.242,54	129.831,96	107.513,47
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	110.034,39	132.761,65	60.937,74
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.482.156,37	1.584.152,65	1.448.005,93
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	402.801,84	350.271,78	614.222,42
MISSIONE 11 - Soccorso civile	157.698,50	22.000,00	14.893,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	434.712,34	320.912,60	228.929,51
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	2.320,28	3.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	52.568,41
MISSIONE 50 - Debito pubblico	134.844,34	131.989,05	124.122,37
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	5.544.885,25	5.514.797,38	5.121.309,65

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

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2022 - sostenuta per € 903.318,18 riferita a n. 25 dipendenti, pari a € 36.132,00 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del *Relazione sulla gestione - Esercizio 2022*

fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

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

Andamento delle spese di personale

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
	1.335.506,00	1.234.289,00	1167.154,21	1.007.553,19	903.318,18

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

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

Media 2011 - 2013	2022
1.348.364,67	903.318,18

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

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha proceduto ad alcuna assunzione di personale a tempo indeterminato. Si evidenzia tuttavia che le economie per spesa di personale, a decorrere dall'esercizio 2023, consentono, in base alle disposizioni di cui all'art. 33 del DL 34/2019, una ripresa delle assunzioni

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 5.000,00. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio hanno determinato un impegno complessivo nel 2022 di € 5.000,00

Le spese di rappresentanza

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

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
acquisto fiori e corone per cerimonie e commemorazioni	matrimoni celebrati presso la sede comunali e festività nazionali	600,00
Totale delle spese sostenute		

Trasferimenti

I trasferimenti passivi sono risultati pari ad euro 87.173,09 ed hanno riguardato contributi di varia natura corrisposti a famiglie e imprese per emergenza Covid, energetica e canoni di locazione.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2022 sono pari ad € 87.000,00 e si riferiscono alle spese per debiti fuori bilancio relativi a controversia riguardante la disciolta Unione dei Comuni

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto in euro 20.000,00 (0,4%) della spesa corrente, non risulta essere stato utilizzato nel corso del 2022. A riguardo si segnala che il bilancio di previsione 2022/2024 è stato approvato il 14/12/2022.

2.2 Spese in conto capitale

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

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

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	193.777,09	0,00	0,00	0,00	193.777,09

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

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	888.944,88	0,00	0,00	0,00	888.944,88

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	137.824,91	1.566.298,64	98.571,58
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	4.950,00	31.489,00	32.400,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	1.939,80	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	2.684,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.821,00	308.000,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	140.000,00	0,00	1.539,64
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63.430,51	139.886,65	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	201.000,00	61.265,87
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.000,00	30.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	394.026,42	2.281.298,09	193.777,09

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

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

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

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

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

Detti conti non sono stati movimentati nel corso dell'ultimo triennio.

2.4 Spese per rimborso prestiti

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

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

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

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	533.508,18	0,00	533.508,18

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	533.508,18	0,00	533.508,18

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

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata, il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Come già evidenziato in precedenza l'Ente da oltre tre anni non utilizza l'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

Acquisto di beni e servizi

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

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	3.245.141,56	0,00	0,00	3.118.853,32
Acquisto di beni	116.106,73	0,00	0,00	100.482,89
Giornali, riviste e pubblicazioni	10.714,18	0,00	0,00	9.555,87
Altri beni di consumo	105.392,55	0,00	0,00	90.927,02
Acquisto di servizi	3.129.034,83	0,00	0,00	3.018.370,43
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	49.309,60	0,00	0,00	48.161,29
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	60.028,90	0,00	0,00	63.665,54
Aggi di riscossione	4.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.699,00	0,00	0,00	1.699,00
Utenze e canoni	642.185,43	0,00	0,00	417.587,17
Utilizzo di beni di terzi	28.568,00	0,00	0,00	11.892,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	166.662,58	0,00	0,00	133.902,72
Consulenze	1.224,00	0,00	0,00	0,00
Prestazioni professionali e specialistiche	95.054,65	0,00	0,00	78.346,96
Contratti di servizio pubblico	1.484.474,72	0,00	0,00	1.722.497,65
Servizi amministrativi	31.949,83	0,00	0,00	12.265,82
Servizi finanziari	16.046,86	0,00	0,00	23.789,58
Servizi sanitari	168.272,04	0,00	0,00	94.305,89
Servizi informatici e di telecomunicazioni	74.757,87	0,00	0,00	79.988,40
Altri servizi	304.801,35	0,00	0,00	325.288,41

Servizi individuali e collettivi

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

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2022
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	76.061,37
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	88.970,68
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	81.415,40
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	23.210,33
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	128.139,79
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 02 - Interventi per la disabilità	45.237,04
Programma 03 - Interventi per gli anziani	73.000,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	50.035,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	17.158,67
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	22.893,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	20.605,80

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 01- Organi istituzionali	48.938,92
Programma 02 - Segreteria generale	275.838,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	730.395,12
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100.495,03
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	162.310,49
Programma 06 - Ufficio tecnico	269.458,79
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	152.190,11
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	4.313,00
Programma 10 - Risorse umane	45.050,54
Programma 11 - Altri servizi generali	66.542,19
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	213.787,04
MISSIONE 07 - Turismo	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	107.513,47
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	60.937,74
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 03 - Rifiuti	1.310.268,01
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	137.737,92
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	20.594,40
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	2.448,80
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	591.179,22
MISSIONE 11 - Soccorso civile	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	14.893,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	
Programma 03 - Altri fondi	52.568,41
MISSIONE 50 - Debito pubblico	
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	124.122,37

3 Gestione dei residui

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

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

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

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

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	6.058.902,01
Totale Residui passivi	5.395.263,15
Apporto della gestione residui	663.638,86

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

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 6.058.902,01.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2022	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.691.898,26	-930.115,21	-134,55	792.853,87	968.929,38	1.168.577,01	2.137.506,39
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	154.812,76	-31.309,69	-120,22	9.287,75	114.215,32	235.515,34	349.730,66
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.003.840,06	-439.201,49	-121,92	353.215,25	1.211.423,32	504.543,97	1.715.967,29
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.628.015,94	-111.352,98	-104,24	1.115.750,49	1.400.912,47	161.309,15	1.562.221,62
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	174.663,19	0,00	-100,00	0,00	174.663,19	0,00	174.663,19
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	189.428,73	-180.794,18	-195,44	0,00	8.634,57	110.178,29	118.812,86
TITOLI	7.842.658,94	-1.692.773,53	-121,58	2.271.107,16	3.878.778,25	2.180.123,76	6.058.902,01

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

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2012, 30102060/1 D'Alarcon srl (in liquidazione)	9.391,19	Contenzioso in corso, effettuato accantonamento al 31/12/2022
2013 30102060/1 D'Alarcon srl (in liquidazione)	54.450,00	Contenzioso per corrispettivo parcheggi
2013 30102300/1 D'Alarcon srl (in liquidazione)	143.907,01	Contenzioso per corrispettivo gestione pontili approdo
2014 30200010/1 ASA spa	34.238,96	Canone concessorio 2014 - in corso riallineamento credito debito
2015 30200010/1 ASA spa	34.444,38	canone concessorio 2015 - in corso riallineamento credito debito
2016 30102060/1 D'Alarcon srl (in liquidazione)	2.389,00	Contenzioso in corso parcheggi pubblici
2017 30102060/1 D'Alarcon srl (in liquidazione)	54.900,00	Contenzioso corrispettivo parcheggi
2017 30200010/1 ASA spa	35.136,72	canone concessorio 2017 - in corso riallineamento credito debito

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

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
	-1.061.258,29

Numero Acc.	Anno Acc.	Descrizione Accertamento	Capitolo	Art	Descrizione Capitolo	Stralcio
61	2011	DET.N. 36 DEL 10/09/2011 - UFF. RAG. TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI. APPROVAZIONE RUOLO PRINCIPALE 2011	10200340	1	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	-140.325,30
59	2012	DET. N. 58 DEL 16/04/2012 UFF. RAG. - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ACCERTAMENTO RUOLO PRINCIPALE ANNO 2012	10200340	1	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	-173.615,34
121	2012	GIACOBBE CARMELA-ACC.TO PER RATEIZZAZIONE PER PAGAMENTO VERBALE A COD. DELLA STRADA	30101620	1	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	-816,75
85	2013	DET. N. 64 DEL 26/06/2013 - ESECUTIVITA' RUOLO PRINCIPALE IN ACCONTO T.A.R.E.S. ANNO 2013	10200340	1	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	-231.342,80
172	2015	DET.N. 71 DEL 15/06/2015 - UFF. RAG. - APPROVAZIONE RUOLO PRINCIPALE TARI 2015	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	-58.932,66
98	2016	DET.N. 71 DEL 30/05/2016 - UFF. RAG. - APPROVAZIONE RUOLO PRINCIPALE T.A.R.I. 2016	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	-95.005,88
91	2017	DET.N. 75 DEL 31/05/2017 - UFF. RAG. - APPROVAZIONE RUOLO PRINCIPALE TARI 2017	10200350	1	TARI - TASSA RIFIUTI	-185.389,89
22	2018	DET.N. 15 DEL 19/02/2018 - UFF. RAG. - CANONE SUOLO PUBBLICO DISPONIBILE ANNO 2018 - TOCCACELI MARIO	30002520	0	FITTI REALI DI TERRENI	-2.250,00
180	2018	PROVENTI CONTRATTO APPRODO 2018	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-89.805,03
108	2019	DET.N. 45 DEL 01/03/2019 UT.LL.PP - RINNOVO CONTRATTO REP. N. 27/2018 AFFIDAMENTO GESTIONE APPRODO PER MESI 3 DAL 01/03/2019 AL 31/05/2019	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-1.803,89
174	2019	DET.N. 188 DEL 08/08/2019 - UT.LL.PP - AFFIDAMENTO SERVIZIO APPRODO FINO AL 31/12/2019 - euro 231.801,22 CANONE OLTRE RIMBORSI PER euro 53,61	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-53.614,05
24	2020	DET.N. 308 DEL 31/12/2019 - UT.LL.PP - VERSAMENTO PECANONE DI GESTIONE, CONCESSIONI, DEMANIALI, TASSA RIFIUTI, UTENZE IDRICHE/ELETTRICHE - 01/01-31/01/20	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-3.884,25
47	2020	PONTILE RESIDENTI ANNO 2020	30202600	2	PROVENTI DA GESTIONE PONTILI GALLEGGIANTI (DARSENIA RESIDENTI)	-1.900,00
60	2020	D.UT 41 DEL 20/04/2020 UT PROTOGA SERV. GEST. APPRODO TURISTICO 01/02/2020 AL 31/03/2020- FINO COSTITUZ. NUOVA SOC IN HOUSE RIMBORSO SPESE	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-7.768,50
70	2020	DET.N. 71 DEL 29/04/2020- UT.LL.PP RIMBORSO PER SPESE GESTIONE APPRODO TURISTICO MESE DI APRILE 2020	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-3.884,25
71	2020	DET.N. 73 DEL 30/04/2020- UT.LL.PP RIMBORSO PER SPESE GESTIONE APPRODO TURISTICO MESE DI MAGGIO 2020	30202610	1	PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA PONTILI	-3.884,25
19	2021	PONTILE RESIDENTI 2021	30202600	2	PROVENTI DA GESTIONE PONTILI GALLEGGIANTI (DARSENIA RESIDENTI)	-1.372,65
149	2021	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI- CONTRATTO	30102060	1	PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	-5.662,80
						-1.061.258,29

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 5.395.263,15.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2022	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	3.480.254,89	-684.479,85	-119,78	1.738.061,25	1.037.713,79	2.384.050,00	3.421.763,79
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.799.662,89	-208.872,17	-107,46	988.944,88	1.601.845,84	193.777,09	1.795.622,93
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.295.528,67	-53.684,89	-104,14	1.123.563,61	118.280,17	59.596,26	177.876,43
TITOLI	7.555.446,45	-847.036,91	-112,53	3.850.569,74	2.757.839,80	2.637.423,35	5.395.263,15

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

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2013 10304820/1 AZIENDA ASL 6	10.000,00	DELEGA SOCIALE ANNO 2006

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

1 Risultato di amministrazione

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

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

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

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

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

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

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

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 7.683.364,92 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 7.833.749,55 in decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 8.378.182,04.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.378.182,04
Riscossioni	2.271.107,16	5.082.068,78	7.353.175,94
Pagamenti	3.850.569,74	4.047.038,69	7.897.608,43
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.833.749,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.833.749,55
Residui attivi	3.878.778,25	2.180.123,76	6.058.902,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.757.839,80	2.637.423,35	5.395.263,15
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			12.457,96
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			801.565,53
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			7.683.364,92

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

Nella tabella che segue si riporta il **totale degli accantonamenti** nel risultato di amministrazione che per il 2022 si sono attestati a **€ 4.101.391,66**.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2022 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Fondo Anticipazione Liquidità	1.589.079,07	-56.464,64	0,00	0,00	1.532.614,43
Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.589.079,07	-56.464,64	0,00	0,00	1.532.614,43
Fondo perdite società partecipate					
Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
Capitolo spesa - Descrizione	70.000,00	0,00	10.000,00	0,00	80.000,00
Totale Fondo contenzioso	70.000,00	0,00	10.000,00	0,00	80.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Fondo crediti Dubbia esigibilità	2.438.070,83	0,00	615.264,10	-1.563.545,99	1.489.788,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.438.070,83	0,00	615.264,10	-1.563.545,99	1.489.788,94
Fondo di garanzia debiti commerciali					
Fondo di garanzia crediti commerciali	82.000,00	0,00	62.288,68	0,00	144.288,68
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	82.000,00	0,00	62.288,68	0,00	144.288,68
Altri accantonamenti					
Fondo indennità fine mandato Sindaco	13.130,00	-9.254,75	1.500,00	1.960,20	7.335,45
Accantonamento per riallineamento situazione debitoria con Cooperativa Di Vittorio	0,00	0,00	0,00	2.754,26	2.754,26
Accantonamento per riallineamento situazione debitoria con Asa S.p.A.	0,00	0,00	0,00	174.838,93	174.838,93
Accantonamento per Debiti fuori bilancio D'Alarcon S.r.l.	337.000,00	0,00	0,00	38.134,09	375.134,09
Accantonamento per Debiti fuori bilancio Unione anticipazione Cnf	87.000,00	-86.676,37	0,00	-323,63	0,00
Accantonamento per riallineamento situazione debitoria con Esa S.p.A.	0,00	0,00	0,00	93.070,16	93.070,16
Accantonamento per arretrati contrattuali	50.568,41	-52.568,41	52.568,41	-33.045,61	17.522,80
Accantonamento per rischio mancato introito da D'Alarcon Srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	96.797,36	96.797,36
Accantonamento per riallineamento situazione debitoria con Pubblica Assistenza Protezione Civile	0,00	0,00	0,00	2.246,56	2.246,56
Accantonamento per Debiti fuori bilancio Unione per compensazioni Regione Toscana	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
Totale Altri accantonamenti	572.698,41	-148.499,53	54.068,41	376.432,32	854.699,61
Totale Risorse Accantonate	4.751.848,31	-204.964,17	741.621,19	-1.187.113,67	4.101.391,66

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le **quote vincolate** singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a **€ 1.885.157,30**.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate 2022 (c)	Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione Impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
TASSA DI SBARCO	Capitolo spesa - Descrizione	70.182,15	0,00	269.668,05	244.251,39	0,00	-5.214,25	0,00	25.416,66	100.813,06
TARI - TASSA RIFLUTI	Capitolo spesa - Descrizione	24.193,72	0,00	0,00	0,00	0,00	24.193,72	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	Capitolo spesa - Descrizione	6.977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.977,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI	Capitolo spesa - Descrizione	47.151,62	0,00	45.043,59	33.468,10	0,00	-26.008,37	0,00	11.575,43	84.735,42
ALIENAZIONE BENI MOBILI PATRIMONIALI	Capitolo spesa - Descrizione	7.236,92	0,00	0,00	0,00	0,00	7.236,92	0,00	0,00	0,00
OO.UU. DESTINATI A SPESA CAPITALE	Capitolo spesa - Descrizione	38.264,72	0,00	28.740,34	334.591,09	0,00	-267.586,03	0,00	-305.850,75	0,00

ENTRATE CORRENTI VARIE. SALARIO ACCESSORIO	Capitolo spesa - Descrizione	45.562,39	0,00	21.951,79	0,00	0,00	0,00	0,00	21.951,79	67.514,10
ENTRATE CORRENTI VARIE. FONDO SALARIO ACCESSORIO ONERI	Capitolo spesa - Descrizione	28.671,79	0,00	14.847,93	0,00	0,00	12.000,00	0,00	14.847,93	31.519,72
ENTRATE CORRENTI VARIE. INCREMENTI CONTRATTUALI FONDO	Capitolo spesa - Descrizione	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
ENTRATE CORRENTI VARIE. FONDO INDENNITA' DI RISULTATO	Capitolo spesa - Descrizione	28.466,98	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	43.466,98
ENTRATE CORRENTI VARIE. IRAP SU SALARIO ACCESSORIO E PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE	Capitolo spesa - Descrizione	8.266,91	0,00	0,00	0,00	0,00	8.266,91	0,00	0,00	0,00
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE AL 31/12/2019	Capitolo spesa - Descrizione	360.029,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.029,62
TARI ANNO 2020	Capitolo spesa - Descrizione	1.588,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.588,83	0,00	0,00	0,00
MAGGIORI VINCOLI DA SENTENZA CDC 37/2021	Capitolo spesa - Descrizione	65.714,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.714,05
OO.UU. DESTINATI A FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI	Capitolo spesa - Descrizione	5.331,93	0,00	0,00	5.331,93	0,00	0,00	0,00	-5.331,93	0,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (1)	749.638,63	0,00	395.251,64	617.642,61	0,00	-238.645,27	0,00	-222.390,87	765.793,03
Vincoli derivanti da trasferimenti										
QUOTA FONDO ORDINARIO INVESTIM (INTERESSI MUTUI)	Capitolo spesa - Descrizione	6.104,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.104,49	-6.104,49	0,00
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	Capitolo spesa - Descrizione	930.851,28	0,00	0,00	328.051,67	0,00	-23.055,78	0,00	-326.051,67	627.855,39
TRASFERIMENTO INDIR 5 PER MILLE DESTINATO AL SOCIALE	Capitolo spesa - Descrizione	172,13	0,00	395,37	0,00	0,00	-4.500,00	0,00	395,37	5.067,50
INTEGRAZIONE CANONE DI LOCAZIONE (2019)	Capitolo spesa - Descrizione	4.962,54	0,00	22.893,00	22.893,00	0,00	4.962,54	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI REG.LI -LEGGE 86/98 COMUNI FASCIA COSTIERA	Capitolo spesa - Descrizione	6.841,75	0,00	14.043,62	0,00	0,00	20.885,37	0,00	14.043,62	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI EDUCATIVI (L.R. 22/99)	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	3.963,06	3.963,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO PROV PER TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI 2019	Capitolo spesa - Descrizione	5.000,00	0,00	7.729,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	3.729,00	8.729,00
CONTRIBUTI REGIONALI - INFANZIA-PARIETARIA PRIMARIA	Capitolo spesa - Descrizione	2.626,90	0,00	3.618,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00	3.618,00	10.244,90
CONTRIBUTO PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO ANNO SCOLA 2019	Capitolo spesa - Descrizione	2.869,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.869,11
TRASFERIMENTO DA ASA SPA PER CONTRIB. UTENTI DEBOLI DOMESTICI	Capitolo spesa - Descrizione	2.108,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.108,55
CONTRIBUTO DECRETO SICUREZZA SPESE CORRENTI 2019	Capitolo spesa - Descrizione	7.369,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.282,04	0,00	0,00	13.651,21
CONTRIB. REG.LE COVID 2020- SOSTEG. STRAORD. FITTI	Capitolo spesa - Descrizione	6.010,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010,72
CONTRIBUTO ISOLE MINORI PER COFINANZIAMENTO PIAZZA MATTEOTTI	Capitolo spesa - Descrizione	30.435,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.435,05
CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI	Capitolo spesa - Descrizione	11.729,21	0,00	3.709,07	10.853,12	0,00	0,00	0,00	-7.144,05	4.585,16
CONTRIBUTO DECRETO SICUREZZA SPESA CAPITALE 2019	Capitolo spesa - Descrizione	20.783,40	0,00	0,00	0,00	0,00	5.119,72	0,00	0,00	15.663,68
CONTRIBUTO PER MANUTENZ.STRAORD.BENI COMUNALI L.B. 2019	Capitolo spesa - Descrizione	679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679,00
CONTRIBUTO PER MANUTENZ.STRAORD.BENI COMUNALI L.B. 2019 2019	Capitolo spesa - Descrizione	37.181,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.181,03

CONTRIBUTO REG L. 45/97 CANONI MINERARI DEVOLUTI	Capitolo spesa - Descrizione	11.513,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.513,04
CONTRIBUTO REG L. 45/97 CANONI MINERARI DEVOLUTI	Capitolo spesa - Descrizione	13.749,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.749,64
CONTRIBUTO REGIONALE L.R. N. 58/2011 ART 82 BIS	Capitolo spesa - Descrizione	5.313,35	0,00	49.340,97	0,00	0,00	0,00	0,00	49.340,97	54.654,32
CONTRIB. MINIS. EFFICIENTAME NTO ENERGETICO	Capitolo spesa - Descrizione	113,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.472,65	0,00	0,00	6.586,00
COVID TRASFERIMENTI PER COVID	Capitolo spesa - Descrizione	78.132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.132,00
MAGGIORI VINCOLI DA SENTENZA CDC 37/2021	Capitolo spesa - Descrizione	164.896,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.896,72
MINOR UTILIZZO FINANZIAMENTO STATALE LEGGE BILANCIO 2019	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.579,00	0,00	0,00	10.579,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	1.349.442,43	0,00	105.692,09	367.760,85	0,00	-23.921,84	-6.104,49	-268.173,25	1.105.191,02
Vincoli derivanti da finanziamenti										
MINOR UTILIZZO FINANZIAMENTI PREGRESSI	Capitolo spesa - Descrizione	12.753,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.419,82	0,00	0,00	14.173,25
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	12.753,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.419,82	0,00	0,00	14.173,25
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)		2.111.834,49	0,00	500.943,73	985.403,36	0,00	-263.886,93	-6.104,49	-490.564,12	1.885.157,30

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 31/12/2022
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		-222.390,87	765.793,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		-258.173,25	1.105.191,02
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	14.173,25
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		-480.564,12	1.885.157,30

Mentre le **quote destinate** agli investimenti, pari a **€ 1.157.294,45**, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2022 (b)	Impegni 2022 finanziati da entrate destinate 2022 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 (f)=(a)+(b)-(c) -(d)-(e)
Loculi cimiteriali	Loculi Cimiteriali	0,00	95.000,00	95.000,00	0,00	-13.740,00	13.740,00
Quota destinata ad investimenti	Capitolo spesa - Descrizione	1.722.317,53	0,00	586.000,00	0,00	0,00	1.136.317,53
Avanzo destinato da alienazioni beni mobili da vincolato a destinato	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.236,92	7.236,92
	Totale	1.722.317,53	95.000,00	681.000,00	0,00	-20.976,92	1.157.294,45
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							1.157.294,45

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

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

Il Comune di Porto Azzurro, dopo il risanamento effettuato, non presenta alcun tipo di disavanzo di gestione e tanto meno da riaccertamento straordinario dei residui.

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

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

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

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

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2022 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 1.585.794,25, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		763.467,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	52.568,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		710.898,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.187.113,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.898.012,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		-113.729,63
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-113.729,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-113.729,63
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		649.737,65
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	741.621,19
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-490.564,12
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		398.680,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.187.113,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.585.794,25

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

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

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 1.898.012,54.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.149.950,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.121.309,65
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		300.000,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.457,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	533.508,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		482.704,99
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	300.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.237,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		763.467,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	52.568,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		710.898,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.187.113,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.898.012,54

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		763.467,28
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	52.568,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.187.113,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.898.012,54

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € -113.729,63, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	586.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	276.375,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	19.237,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	193.777,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	801.565,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		-113.729,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-113.729,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-113.729,63

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	763.467,28
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	-113.729,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		649.737,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	741.621,19
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-490.564,12
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		398.680,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.187.113,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.585.794,25

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		763.467,28
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	52.568,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.187.113,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.898.012,54

3 Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	82.907,56	5.516,80	30,64
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	102.907,56	25.516,80	30,64

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	5.516,80	30,64	12.457,96
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	20.000,00	0,00	801.565,53
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	25.516,80	30,64	814.023,49

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

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

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

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

Al 31/12/2022 il Comune di Porto Azzurro risultava titolare delle seguenti partecipazioni:

	<i>Società</i>		<i>% partecip</i>	<i>N. azioni</i>	<i>Valore compl.essivo</i>	<i>Tipo diritto</i>	<i>stato</i>
1	FIDI TOSCANA SPA	01062640485	0,005	19	988,00	proprietà	Deliberata cessione quote
2	D'ALARCON FOREVER SRL	01949750499	100		10.000,00	proprietà	società in house
3	CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA)	01461610493	0,67	6700	40.191,96	proprietà	In normale esercizio
4	ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A)	01801780493	0,02	75	75,00	proprietà	In normale esercizio
5	ALATOSCANA SPA	01817930488	0,05	7398	1479,60	proprietà	In normale esercizio
6	RETIAMBIENTE SPA	02031380500	0,005	1.021	1.021,00	proprietà	In normale esercizio

La società D'alarcon Forever srl è l'unica sulla quale l'ente esercita il controllo. Le altre partecipazioni sono meramente simboliche e tutte con una partecipazione al capitale inferiore al 1%.

Nel corso dell'esercizio 2022, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario della società partecipata al 100% D'Alarcon Forever srl.

E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e partecipata D'alarcon Forever srl. E' stata redatta la nota informativa provvisoria Tale documento unito alla presente relazione sarà quanto prima allegato alla documentazione di bilancio
Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2023 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Si unisce visura camerale aggiornata attestante le suelencate partecipazioni

PARTECIPAZIONI**COMUNE DI PORTO AZZURRO****CHV8MD**

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Codice fiscale	82001830494
Sede	PORTO AZZURRO (LI) LUNGOMARE PARIDE ADAMI 19 CAP 57036

SOGGETTO IN CIFRE

Società partecipate	6
---------------------	---

Informazioni anagrafiche risultanti dall'ultima dichiarazione presentata al Registro Imprese, relativa all'impresa
D'ALARCON FOREVER S.R.L.

Numero REA: LI - 214882

estratto dal Registro Imprese in data 25/04/2023

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

**ISOLA D'ELBA AMBIENTE
(I.D.E.A.) - SOCIETA' A
RESPONSABILITA' LIMITATA**

*estremi dell'unico adempimento nel
quale e' presente il socio*

quota

proprietà'

**ALATOSCANA - SOCIETA' PER
AZIONI**

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale e' presente il socio*

quota

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

*estremi dell'unico adempimento nel
quale e' presente il socio*

quota

proprietà'

RETIAMBIENTE S.P.A.

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale e' presente il socio*

quota

Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro

Data atto: 19/03/2004

Data deposito: 29/03/2004

Data protocollo: 30/03/2004

Numero protocollo: LI-2004-4938

Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01801780493

Forma giuridica: società a responsabilità limitata

Capitale sociale dichiarato: 401.400,00 euro

Data atto: 16/12/2014

Data deposito: 31/12/2014

Data protocollo: 31/12/2014

Numero protocollo: LI-2014-26717

Quota di nominali: 75,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01817930488

Forma giuridica: società per azioni

Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro

Data atto: 30/05/2022

Data deposito: 14/06/2022

Data protocollo: 16/06/2022

Numero protocollo: LI-2022-24853

Quota composta da: 7.398 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 1.479,60 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro

Data atto: 27/10/2013

Data deposito: 25/11/2013

Data protocollo: 25/11/2013

Numero protocollo: LI-2013-34030

Quota composta da: 7.398 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 1.479,60 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01949750499

Forma giuridica: società a responsabilità limitata

Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 euro

Data atto: 04/05/2020

Data deposito: 12/05/2020

Data protocollo: 12/05/2020

Numero protocollo: LI-2020-13149

Quota di nominali: 10.000,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 02031380500

Forma giuridica: società per azioni

Capitale sociale dichiarato: 32.777.474,00 euro

Data atto: 29/07/2022

Data deposito: 25/08/2022

Data protocollo: 25/08/2022

Numero protocollo: LU-2022-154530

Quota composta da: 1.021 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 1.021,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

estratto dal Registro Imprese in data 25/04/2023

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

Capitale sociale dichiarato: 120.000,00 euro

Data atto: 16/12/2011

Data deposito: 03/01/2012

Data protocollo: 04/01/2012

Numero protocollo: PI-2012-372

Quota composta da: 792 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 792,00 euro

Tipo di diritto: proprietà

STORIA DELLE PARTECIPAZIONI**COMUNE DI PORTO AZZURRO**

1V1W2W

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Codice fiscale	82001830494
Sede	PORTO AZZURRO (LI) LUNGOMARE PARIDE ADAMI 19 CAP 57036

SOGGETTO IN CIFRE

Società partecipate	6
Informazioni storiche	
Società non più partecipate	6

Informazioni anagrafiche risultanti dall'ultima dichiarazione presentata al Registro Imprese, relativa all'impresa
D'ALARCON FOREVER S.R.L.
Numero REA: LI - 214882

Indice

1 Partecipazioni in altre società 2

1 Partecipazioni in altre società

Società partecipate					
Denominazione c. Fiscale	Dt inizio	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto
FIDI TOSCANA - S.P.A. C.F. 01062640485	21/07/2016	19	988	< 0,005 %	proprietà'
CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A. C.F. 01461610493	19/03/2004	6.700	40.192	0,67 %	proprietà'
ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA C.F. 01801780493	31/12/2014	-	75	0,02 %	proprietà'
ALATOSCANA - SOCIETA' PER AZIONI C.F. 01817930488	25/11/2013	7.398	1.480	0,05 %	proprietà'
D'ALARCON FOREVER S.R.L. C.F. 01949750499	12/05/2020	-	10.000	100 %	proprietà'
RETIAMBIENTE S.P.A. C.F. 02031380500	04/01/2012	1.021	1.021	< 0,005 %	proprietà'
Informazioni storiche delle società partecipate					
Denominazione C. Fiscale	Dt fine	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto
PARCO MINERARIO DELL'ISOLA D'ELBA S.R.L. 01038100499	07/07/2011	-	160	1,6 %	proprietà'
G.A.L. ARCIPELAGO TOSCANO - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE 01190750495 <i>cancellata il 25/05/2012</i>	26/03/2009	-	652	1,88 %	proprietà'
ELBANA SERVIZI AMBIENTALI (E.S.A.) S.P.A. 01280440494	21/03/2016	3	150	0,02 %	proprietà'
<i>Il socio è coinvolto anche in trasferimenti successivi all'ultimo elenco soci in cui è presente, consultare dettaglio delle partecipazioni</i>					
MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIO NE 01298490499 <i>cancellata il 28/02/2022</i>	28/02/2022	-	5.304	52 %	proprietà'
D'ALARCON S.R.L. - IN LIQUIDAZIO NE 01391960497	26/05/2014	-	10.000	100 %	proprietà'
<i>Il socio è coinvolto anche in trasferimenti successivi all'ultimo elenco soci in cui è presente, consultare dettaglio delle partecipazioni</i>					
ELBA SERVIZI S.R.L. 01438330498 <i>cancellata il 05/11/2021</i>	05/11/2021	-	9.400	94 %	proprietà'

Società partecipate

proprietà'

FIDI TOSCANA - S.P.A.

Codice fiscale: 01062640485

Forma giuridica: società per azioni

estratto dal Registro Imprese in data 25/04/2023

estremi dell'ultimo adempimento nel quale e' presente il socio

quota

estremi dell'adempimento di ammissione nella compagine sociale

quota

proprietà'

CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A.

estremi dell'ultimo adempimento nel quale e' presente il socio

quota

estremi dell'adempimento di ammissione nella compagine sociale

quota

proprietà'

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

estremi dell'unico adempimento nel quale e' presente il socio

quota

proprietà'

ALATOSCANA - SOCIETA' PER AZIONI

estremi dell'ultimo adempimento nel quale e' presente il socio

quota

Capitale sociale dichiarato: 160.163.224,00 euro

Data atto: 25/05/2022

Data deposito: 22/06/2022

Data protocollo: 22/06/2022

Numero protocollo: FI-2022-68074

Quota composta da: 19 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 988,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Capitale sociale dichiarato: 160.163.224,00 euro

Data atto: 27/06/2016

Data deposito: 21/07/2016

Data protocollo: 21/07/2016

Numero protocollo: FI-2016-51624

Quota composta da: 19 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 988,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01461610493

Forma giuridica: società' per azioni

Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro

Data atto: 02/08/2022

Data deposito: 23/08/2022

Data protocollo: 23/08/2022

Numero protocollo: LI-2022-34987

Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 40.191,96 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Capitale sociale dichiarato: 6.000.000,00 euro

Data atto: 19/03/2004

Data deposito: 29/03/2004

Data protocollo: 30/03/2004

Numero protocollo: LI-2004-4938

Quota composta da: 6.700 AZIONI ORDINARIE

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01801780493

Forma giuridica: società' a responsabilità' limitata

Capitale sociale dichiarato: 401.400,00 euro

Data atto: 16/12/2014

Data deposito: 31/12/2014

Data protocollo: 31/12/2014

Numero protocollo: LI-2014-26717

Quota di nominali: 75,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01817930488

Forma giuridica: società' per azioni

Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro

Data atto: 30/05/2022

Data deposito: 14/06/2022

Data protocollo: 16/06/2022

Numero protocollo: LI-2022-24853

Quota composta da: 7.398 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 1.479,60 euro

Tipo di diritto: proprietà'

estratto dal Registro Imprese in data 25/04/2023

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

*estremi dell'unico adempimento nel
quale è presente il socio*

quota

proprietà'

RETIAMBIENTE S.P.A.

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale è presente il socio*

quota

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

**Informazioni storiche delle
società partecipate**

proprietà'

**PARCO MINERARIO DELL'ISOLA
D'ELBA S.R.L.**

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale è presente il socio*

quota

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

Capitale sociale dichiarato: 2.910.366,20 euro

Data atto: 27/10/2013

Data deposito: 25/11/2013

Data protocollo: 25/11/2013

Numero protocollo: LI-2013-34030

Quota composta da: 7.398 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 1.479,60 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01949750499

Forma giuridica: società a responsabilità limitata

Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 euro

Data atto: 04/05/2020

Data deposito: 12/05/2020

Data protocollo: 12/05/2020

Numero protocollo: LI-2020-13149

Quota di nominali: 10.000,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 02031380500

Forma giuridica: società per azioni

Capitale sociale dichiarato: 32.777.474,00 euro

Data atto: 29/07/2022

Data deposito: 25/08/2022

Data protocollo: 25/08/2022

Numero protocollo: LU-2022-154530

Quota composta da: 1.021 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 1.021,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Capitale sociale dichiarato: 120.000,00 euro

Data atto: 16/12/2011

Data deposito: 03/01/2012

Data protocollo: 04/01/2012

Numero protocollo: PI-2012-372

Quota composta da: 792 AZIONI ORDINARIE

pari a nominali: 792,00 euro

Tipo di diritto: proprietà'

Codice fiscale: 01038100499

Forma giuridica: società a responsabilità limitata

Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro

Data atto: 25/03/2009

Data deposito: 27/03/2009

Data protocollo: 27/03/2009

Numero protocollo: LI-2009-8160

Quota di nominali: 159,97 Euro

Tipo di diritto: proprietà'

Capitale sociale dichiarato: 250.000.000 Lira Italiana

Data atto: 28/04/1995

Quota composta da: 1 AZIONI

Tipo di diritto: proprietà'

estratto dal Registro Imprese in data 25/04/2023

**G.A.L. ARCIPELAGO TOSCANO -
SOCIETA' CONSORTILE A
RESPONSABILITA' LIMITATA IN
LIQUIDAZIONE**

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale e' presente il socio*

quota

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

**ELBANA SERVIZI AMBIENTALI
(E.S.A.) S.P.A.**

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale e' presente il socio*

quota

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

**MARINA DI PORTO AZZURRO
SOCIETA' CONSORTILE A R.L. IN
LIQUIDAZIONE**

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

quota

proprietà'

**D'ALARCON S.R.L. - IN LIQUI
DAZIONE**

*estremi dell'ultimo adempimento nel
quale e' presente il socio*

Codice fiscale: 01190750495

Forma giuridica: società consortile a responsabilità limitata

Impresa cancellata dal Registro Imprese il 25/05/2012

Capitale sociale dichiarato: 34.726,43 Euro

Data atto: 29/05/2008

Data protocollo: 24/06/2008

Quota di nominali: 651,82 Euro

Tipo di diritto: proprietà'

Data deposito: 24/06/2008

Numero protocollo: LI-2008-11785

Capitale sociale dichiarato: 30.000.000 Lira Italiana

Data atto: 14/07/1998

Data protocollo: 28/07/1998

Quota di nominali: 1.000.000 Lira Italiana

Tipo di diritto: proprietà'

Data deposito: 28/07/1998

Numero protocollo: LI-1998-11684

Codice fiscale: 01280440494

Forma giuridica: società per azioni

Capitale sociale dichiarato: 802.800,00 Euro

Data atto:

Data protocollo: 20/06/2016

Data di annotazione nel libro soci: 21/03/2016

Quota composta da: 3 AZIONI

pari a nominali: 150,00 Euro

Tipo di diritto: proprietà'

Tipo ruolo: cedente

Data deposito: 20/06/2016

Numero protocollo: LI-2016-12211

Capitale sociale dichiarato: 100.000,00 Euro

Data atto:

Data protocollo: 04/09/2003

Data di annotazione nel libro soci: 06/03/2003

Quota composta da: 1 AZIONI

pari a nominali: 50,00 Euro

Tipo di diritto: proprietà'

Tipo ruolo: acquirente

Data deposito: 29/07/2003

Numero protocollo: LI-2003-12379

Codice fiscale: 01298490499

Forma giuridica: società consortile a responsabilità limitata

Impresa cancellata dal Registro Imprese il 28/02/2022

Capitale sociale dichiarato: 20.000.000 Lira Italiana

Data atto: 03/06/1999

Data protocollo: 12/08/1999

Quota di nominali: 10.400.000 Lira Italiana

Tipo di diritto: proprietà'

Data deposito: 12/08/1999

Numero protocollo: LI-1999-12126

Codice fiscale: 01391960497

Forma giuridica: società a responsabilità limitata

Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro

Data atto: 30/04/2014

Data protocollo: 26/05/2014

Data deposito: 26/05/2014

Numero protocollo: LI-2014-10733

estratto dal Registro imprese in data 25/04/2023

quota

Quota di nominali: 3.000,00 Euro

Tipo di diritto: proprieta'

Tipo ruolo: cedente

quota

Quota di nominali: 4.000,00 Euro

Tipo di diritto: proprieta'

Tipo ruolo: cedente

quota

Quota di nominali: 3.000,00 Euro

Tipo di diritto: proprieta'

Tipo ruolo: cedente

*estremi dell'adempimento di
ammissione nella compagine sociale*

Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro

Data atto: 20/02/2002

Data deposito: 22/04/2002

Data protocollo: 22/04/2002

Numero protocollo: LI-2002-7558

quota

Quota di nominali: 10.000,00 Euro

Tipo di diritto: proprieta'

proprieta'

ELBA SERVIZI S.R.L.

Codice fiscale: 01438330498

Forma giuridica: societa' a responsabilita' limitata

Impresa cancellata dal Registro Imprese il 05/11/2021

Capitale sociale dichiarato: 10.000,00 Euro

Data atto: 30/06/2003

Data deposito: 26/07/2003

Data protocollo: 06/08/2003

Numero protocollo: LI-2003-11251

quota

Quota di nominali: 9.400,00 Euro

Tipo di diritto: proprieta'