

Comune di Coriano

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**  
**2023**

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

## INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

<b>Relazione al rendiconto di gestione</b>	
Premessa	4
Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	5
Il sistema dei controlli interni	6
<b>I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva</b>	
Il bilancio in sintesi	9
Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio	11
Il risultato di amministrazione	17
Conto economico	18
Conto del patrimonio	19
<b>Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari</b>	
Composizione del risultato di amministrazione	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo pluriennale vincolato	23
L'utilizzo del fondo di riserva	25
Riconoscimento debiti fuori bilancio	26
Anticipazioni di liquidità	28
<b>Verifica equilibri di bilancio</b>	
Riepilogo delle componenti	30
Equilibrio bilancio di parte corrente	31
Equilibrio bilancio di parte capitale	33
<b>Analisi realizzazione delle entrate di competenza</b>	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	35
Trasferimenti correnti	37
Entrate extratributarie	39
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	41
Entrate in conto capitale	42
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	44
Accensione prestiti	45
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	46
<b>Analisi realizzazione delle spese di competenza</b>	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	47
Spese correnti: Composizione x Missione	50
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	51
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	53
Spese per incremento di attività finanziarie	54
Rimborso prestiti	56
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	57
Riepilogo spese per missione	58
<b>La gestione dei residui</b>	
Smaltimento residui attivi	59

Formazione residui attivi	60
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	61
Smaltimento residui passivi	62
Formazione residui passivi	63
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	64
<b>La gestione di cassa</b>	
La gestione di cassa	65
Indicatore di tempestività dei pagamenti	67
Elenco incassi per codice gestionale	68
Elenco pagamenti per codice gestionale	71
<b>Altri aspetti della gestione</b>	
Livello di indebitamento	76
Enti e organismi strumentali	77
Partecipazioni e collaborazioni esterne	79
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	82
Strumenti finanziari derivati	82

**PREMESSA**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

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

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

## IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

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

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

## II SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Lo Statuto dell'ente contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società partecipate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del documento unico di programmazione e Programmatica, gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infrannuali, coincidenti con le verifiche di attuazione del PEG, contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale ed al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi e sullo stato di attuazione degli obiettivi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità

dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;
- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;

- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Costituiscono strumenti del controllo di gestione il sistema informativo, il sistema degli indicatori, la contabilità analitica per centri di costo:

- il sistema informativo del controllo, alimentato dalle singole direzioni, gestisce il piano degli obiettivi e il Piano esecutivo di gestione. Produce altresì i dati per il monitoraggio dei programmi e degli obiettivi;
- il sistema degli indicatori consente di verificare e valutare l'andamento dei servizi, anche attraverso azioni di benchmarking, e il grado di raggiungimento degli obiettivi e dei programmi;
- la contabilità analitica rileva i costi e i ricavi dei servizi; è articolata per centri di responsabilità e per centri di costo. Si avvale di un piano dei conti integrato con quello della contabilità economico patrimoniale.

Il **controllo di regolarità amministrativa** si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure.

Esso è riportato nella parte motiva della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'espresso riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motiva.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale ed inserita nella relazione di accompagnamento al PEG. Il Segretario generale predispone un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ove nominato, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale.

Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il **controllo di regolarità contabile** è svolto dal Responsabile del Servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge, sono rilasciati dal Responsabile del servizio finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il **controllo e la revisione della gestione economico finanziaria** sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il **controllo sugli equilibri finanziari** è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.

Il **controllo sulle società partecipate** ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il **controllo della qualità dei servizi erogati** misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagini di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance. L'ente adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.



## II BILANCIO IN SINTESI

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

### **Previsioni definitive e accertamenti di entrata**

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

### **Previsioni definitive e impegni di spesa**

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	ACCERTAMENTI
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	0,00	4.143.552,15	4.143.552,15	100,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	153.161,68	1.446.879,01	1.600.040,69	944,67	
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.223.608,24	51.410,68	5.275.018,92	0,98	5.386.514,68
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	1.260.196,62	104.789,54	1.364.986,16	8,32	1.272.562,04
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	3.257.888,80	28.805,88	3.286.694,68	0,88	3.979.315,39
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	1.429.937,00	1.021.838,61	2.451.775,61	71,46	1.993.518,55
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,64
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.764.000,00	50.000,00	1.814.000,00	2,83	1.270.221,09
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>13.088.792,34</b>	<b>6.847.275,87</b>	<b>19.936.068,21</b>	<b>52,31</b>	<b>13.902.132,39</b>

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	9.115.946,50	2.194.196,24	11.310.142,74	24,07	7.402.825,60
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	1.443.495,84	4.007.230,03	5.450.725,87	277,61	2.007.539,24
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	765.350,00	595.849,60	1.361.199,60	77,85	1.359.050,14
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	1.764.000,00	50.000,00	1.814.000,00	2,83	1.270.221,09
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>13.088.792,34</b>	<b>6.847.275,87</b>	<b>19.936.068,21</b>	<b>52,31</b>	<b>12.039.636,07</b>

**VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Di seguito vengono elencate le Delibere contenenti 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.

ESTREMI ATTO			DESCRIZIONE
TIPO	N.	DATA	
CC	5	27/02/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 3 IN DATA 24/01/2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.
CC	18	29/05/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
CC	20	29/05/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 39 IN DATA 19/04/2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.
CC	27	10/07/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
CC	33	13/07/2023	APPROVAZIONE DELL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023 (ART. 175, COMMA 8 E ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC	36	11/09/2023	NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - PERIODO 2023/2025 - VARIAZIONE.
CC	37	11/09/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
CC	54	18/12/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 161 IN DATA 23/11/2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.
CC	51	29/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
CC	48	10/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	3	24/01/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	19	08/03/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 166, COMMA 2 E ART. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	20	08/03/2023	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
GC	21	17/03/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025, ANNUALITA' 2023, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
GC	25	24/03/2023	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
GC	34	07/04/2023	APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 (ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267/2000 E ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 118/2011)
GC	39	19/04/2023	VARIAZIONE DI URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	52	23/05/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 166, COMMA 2 E ART. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	64	31/05/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025 A SEGUITO DI VARIAZIONE DISPOSTA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 18 DEL 29/05/2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.

GC	65	31/05/2023	ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DEI RESIDUI, DELLE PREVISIONI DI CASSA E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INSERITE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ALLE RISULTANZE DEL RENDICONTO 2022. (ART. 227, COMMA 6-QUATER, D.LGS. N. 267/2000).
GC	69	14/06/2023	PROMOZIONE DI ESPERIENZE ESTIVE FORMATIVE E PROFESSIONALIZZANTI PER STUDENTI FREQUENTANTI IL LICEO A. VOLTA - F. FELLINI DI RICCIONE. VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS DEL D.LGS. 267/2000
GC	75	26/06/2023	RINNOVI CONTRATTUALI CCNL 2019-2021 SOTTOSCRITTO IN DATA 16/11/2022. PRELEVAMENTO DAL FONDO SPESE POTENZIALI PER ADEGUAMENTO DELLE RETRIBUZIONI E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 (ARTT. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D) E 176, COMMA 1, D.LGS. 267/2000)
GC	76	26/06/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 166, COMMA 2 E ART. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	140	23/10/2023	LINEE DI INDIRIZZO PER L'EMANAZIONE DEL BANDO PER L'ASSEGNAZIONE DI CONTRIBUTI ORDINARI IN DENARO A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DEL PRIVATO, DELL'ENTE O DELL'ASSOCIAZIONE - ANNO 2023/2024 -VARIAZIONE AL PEG
GC	93	31/07/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
GC	123	02/10/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
GC	150	07/11/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025, ANNUALITA' 2023, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
GC	161	23/11/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	174	11/12/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO SPESE POTENZIALI PER IL PAGAMENTO DELL'INDENNITA' DI VANCANZA CONTRATTUALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023 (ARTT. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D) E 176, COMMA 1, D.LGS. 267/2000)
GC	179	15/12/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025, ANNUALITA' 2023, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
GC	182	15/12/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ART. 166, COMMA 2 E ART. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000).
GC	183	15/12/2023	VARIAZIONE ALL'ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE PERIODO 2023/2025 A SEGUITO DI VARIAZIONI DISPOSTE CON DELIBERAZIONI DI C.C. N. 48 DEL 10/11/2023 E N. 51 DEL 29/11/2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000.
D	31	15/02/2023	DETERMINA A CONTRARRE PER INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATIONE EU - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.2 "LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ IN LOCALITÀ PIAN DELLA PIEVE MEDIANTE REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA ALL'INTERSEZIONE CON VIA PARCO DEL MARANO". APPROVAZIONE ATTI DI GARA - IMPEGNO DI SPESA CONTRIBUTO ANAC CUP: C71B20000400005 CUI: L00616520409202200002
D	35	15/02/2023	DETERMINA A CONTRARRE PER INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATIONE EU - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.2 "REALIZZAZIONE DELLA PISTA CICLOPEDONALE VIA COLOMBARINA - PONTE SUL RIO MELO". APPROVAZIONE ATTI DI GARA - IMPEGNO DI SPESA CONTRIBUTO ANAC CUP: CB20000390005 CUI: L00616520409202300004 APPLICAZIONE DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022 (ART. 175, C.5-QUATER, LETT. C) E DELL'ART. 187, C.3-QUINQUIES, DEL TUEL).
D	36	15/02/2023	DETERMINA A CONTRARRE PER INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATIONE EU - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.2 "RISTRUTTURAZIONE CAPPELLA, PARTE DEL MURO DI CINTA E REALIZZAZIONE DI BLOCCO DI LOCULI ALL'INTERNO DELL'AREA CIMITERIALE DEL CIMITERO DI MULAZZANO". APPLICAZIONE DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022 (ART. 175, C.5-QUATER, LETT. C) E DELL'ART. 187, C.3-QUINQUIES, DEL TUEL).
D	39	15/02/2023	DETERMINA A CONTRATTARFE PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI ELABORAZIONE PAGHE E ADEMPIMENTI CONNESSE A CEDEPP STP SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI SRL PER L'ANNO 2023. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA (CIG ZD139DB4B9 )
D	41	16/02/2023	LIQUIDAZIONE PREMIO INAIL 2022-2023. IMPEGNO DI SPESA

D	45	24/02/2023	TERRE DI CORIANO : AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 36, COMMA 2, LETTERA A) DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I. COME DEROGATO DALL'ART. 1 DEL DL 76/2020 MODIFICATO DAL DL 77/2021 PER LA REALIZZAZIONE DI UN MURALE PER TERRE DI CORIANO. VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175 COMMA 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000). ACQUISTO VERNICI - CIG ZDA39F6C70 IMPEGNO DI SPESA.
D	89	22/03/2023	INTEGRAZIONE FONDO SPESE POSTALI GESTIONE ECONOMALE RIF. DETERMINAZIONE N. 2 DEL 24.01.2023 AVENTE OGGETTO "ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L'ANNO 2023 - PRENOTAZIONE IMPEGNO E VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA COMMA 5 QUATER LETT.A) D.LGS N. 267/2000)
D	100	28/03/2023	RISCOSSIONE COATTIVA RUOLI CDS 2015/2016 AFFIDATI AD ASPES SPA - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO ART. 175, C. 5- QUATER - LETT. A. DLGS 267/2000 - PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2023
D	127	17/04/2023	SERVIZIO IDRICO DELL'ENTE ANNO 2023 - PRENOTAZIONE IMPEGNI DI SPESA - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175 COMMA 5 QUATER LETT.A) D.LGS 267/2000. CODICE CIG: Z323AC903F.
D	132	17/04/2023	CONTRATTO DI FORNITURA DI ATTIVITA' E SERVIZI PER LA GESTIONE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ANNO 2022 - AFFIDAMENTO SERVIZIO E IMPEGNO DI SPESA (CIG. Z133A9242D)
D	158	27/04/2023	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025. APPLICAZIONE DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022 DERIVANTE DA ECONOMIE DI SPESA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C) E DELL'ART. 187, COMMA 3-QUINQUES, DEL TUEL.
D	172	08/05/2023	QUOTA ASSOCIATIVA ANUTEL ANNO 2023. VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE.
D	173	09/05/2023	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER AFFIDAMENTO DI SERVIZIO DI SUPPORTO TECNICO CONSULENZIALE PER IL MONITORAGGIO DELLE OPPORTUNITA' AGEVOLATIVE E DI SVILUPPO DAL 01.05.2023 AL 31.12.2023
D	174	09/05/2023	INTEGRAZIONE FONDO SPESE POSTALI GESTIONE ECONOMALE RIF. DETERMINAZIONE N. 2 DEL 24.01.2023 AVENTE OGGETTO"ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L'ANNO 2023 - PRENOTAZIONE IMPEGNO E VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA COMMA 5 QUATER LETT.A) D.LGS N. 267/2000)
D	226	13/06/2023	CONSORZIO BONIFICA DELLA ROMAGNA - CONTRIBUTI CONSORTILI PER L'ANNO 2023 - SECONDA RATA. VARIAZIONE COMPENSATIVA AL MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), DEL D.LGS. 267/2000)- ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.
D	232	14/06/2023	AUTORIZZAZIONE AI DIPENDENTI M.G. E M.F. (AREA 5) A PARTECIPARE AD UN CORSO DI FORMAZIONE RELATIVO AL PROCEDIMENTO DI RILASCIO DELL'AUTORIZZAZIONE PAESAGGISTICA IN DATA 15/06/2023, 20/06/2023 E 22/06/2023
D	253	28/06/2023	DETERMINA A CONTRATTARE PER ABBONAMENTO A LA SUITE SISTEMAPA + BIBLIOTECA DIGITALE, GRUPPO MAGGIOLI SPA PER IL SECONDO SEMESTRE 2023 DAL 01.06.2023 AL 31.12.2023. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA - CIG. Z323BB397B VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DELLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5, QUATER, LETT.A) D.LGS 267/2000)
D	262	30/06/2023	APPALTO MEDIANTE PROCEDURA NEGOZIATA PER L'ESECUZIONE DEL SERVIZIO DI CONCESSIONE CUP, LAMPADE VOTIVE, ACCERTAMENTO IMU E TASI E ATTIVITÀ POLIZIA LOCALE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 LETT. B DEL D.LGS. N. 50/2016 OPPURE D.L. N. 76/2020 CONV. IN LEGGE N. 120/2020, CON IMPORTO COMPLESSIVO PARI A EURO 57.000,00 (IVA INCLUSA). CODICE CIG: 9925338805
D	271	10/07/2023	ADESIONE A CONVENZIONE CONSIP "ENERGIA ELETTRICA 20" - LOTTO 6 EMILIA ROMAGNA - INERENTE LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI (STIPULATA TRA CONSIP S.P.A. E LA SOCIETA' ENEL ENERGIA S.P.A.). PER IL PERIODO DAL 01.09.2023 AL 31.08.2024, AI SENSI DELL'ART. 26, LEGGE 23 DICEMBRE 1999 N. 488 E S.M.I. E DELL'ARTICOLO 58, LEGGE 23 DICEMBRE 2000 N. 388- PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA - CODICE C.I.G. 985088142A (DERIVATO)
D	302	31/07/2023	INDENNITÀ DI PRESENZA ALLE SEDUTE DELLA COMMISSIONE PER LA QUALITÀ ARCHITETTONICA E IL PAESAGGIO - PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2023
D	318	08/08/2023	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE MEDIANTE MEPA PER SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE PER IL TRIENNIO ESERCIZI 2022-2023-2024 - CIG. ZEA3C25CAA - VARIAZIONE COMPENSATIVA

D	325	09/08/2023	ASSUNZIONE DI N. 2 AGENTI DI POLIZIA LOCALE CON CONTRATTO DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO E PARZIALE AL 83,33% (30/36 ORE SETTIMANALI) AREA DEGLI ISTRUTTORI, CON DECORRENZA DAL 16/08/2023 AL 15/08/2024. VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B, DEL D.LGS. N. 267/2000).
D	354	01/09/2023	AFFIDAMENTO DEL "SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA PROGRAMMATA, GESTIONE ED INCARICO DI TERZO RESPONSABILE DEGLI IMPIANTI SEMAFORICI E DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PRESENTI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI CORIANO" AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE INDIZIONE DI T.D. SUL MERCATO ELETTRONICO DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI (MEPA). VARIAZIONE AL FPV -ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA- CIG: A0069CF1B9.
D	359	08/09/2023	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER ACQUISTO N. 5000 BUSTE BIANCHE CON FINESTRA MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA MEPA - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA CIG.
D	381	21/09/2023	APPROVAZIONE LISTE DI CARICO PER LA RISCOSSIONE COATTIVA RUOLI CDS 2017 AFFIDATE AD ASPES SPA. VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) E PRENOTAZIONE IMPEGNO DI SPESA
D	387	26/09/2023	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO RELATIVO ALL' INTERVENTO DI DEMOLIZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO IN DISUSO E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE A POLO DELL'INFANZIA IN VIA FLEMING N. 4 CORIANO (RN) - CUP: C75E22000020006. VARIAZIONE FPV. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: 9639636F43.
D	391	28/09/2023	DETERMINA AGGIUDICAZIONE - "LAVORI PER LA PREDISPOSIZIONE DELLE OPERE IDRAULICHE PER L'INSTALLAZIONE DI N. 3 EROGATORI DI ACQUA DA INSTALLARE PRESSO LE SCUOLE ELEMENTARI E SEDI COMUNALI PRESENTI NEL TERRITORIO DEL COMUNE ED CI CORIANO- "ATERSIR - ANNO 2022 BANDO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI COMUNALI DI RIDUZIONE DELLA PRODUZIONE DEI RIFIUTI, A VALERE SULLA LINEA DI FINANZIAMENTO LFB3, ANNUALITÀ 2022 DEL FONDO D'AMBITO EX L.R. 16/2015". VARIAZIONE AL MACROAGGREGATO. ASSUNZIONE IMPEGNO SPESA- CUP: C74D23000980004 - CIG: Z723C52675 -
D	410	03/10/2023	AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PROFESSIONALE PER LA "VALUTAZIONE DELLA POTENZIALITÀ ARCHEOLOGICA DEL TERRITORIO COMUNALE DI CORIANO E REDAZIONE DELLA RELATIVA CARTA". ASSUNZIONE DELL'IMPEGNO DI SPESA - CODICE SMART CIG: Z913C6E224
D	413	04/10/2023	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L'ACQUISIZIONE A NOLEGGIO DI UN FOTOCOPIATORE MULTIFUNZIONE A3 A COLORI (FASCIA B), KYOCERA SPA, PRESSO L'UFFICIO DEL SINDACO TRAMITE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA (CIG. Z9C3C70DAE)
D	425	12/10/2023	ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA RELATIVO AL VERSAMENTO DELLE QUOTE CONDOMINIALI ANNO 2023. VARIAZIONE COMPENSATIVA AL MACROAGGREGATO.
D	450	25/10/2023	CONCORSO PUBBLICO PER ESAMI PER LA COPERTURA DI N. 1 POSTO DI "FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO CONTABILE", AREA DEI FUNZIONARI E DELLE ELEVATE QUALIFICAZIONI, A TEMPO INDETERMINATO E A TEMPO PIENO - AREA FINANZIARIA. NOMINA DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE.
D	453	27/10/2023	CONCORSO PUBBLICO PER ESAMI PER N. 2 POSTI DI FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO CONTABILE - AREA DEI FUNZIONARI E DELLE ELEVATE QUALIFICAZIONI, A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - AREA FINANZIARIA, UFFICIO GARE, APPALTI E PNRR, DI CUI 1 POSTO CON RISERVA PRIORITARIA AI MILITARI VOLONTARI DELLE FORZE ARMATE AI SENSI DEL DLGS 66/2010. NOMINA DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE.
D	457	27/10/2023	INTEGRAZIONE FONDO SPESE POSTALI GESTIONE ECONOMALE RIF. DETERMINAZIONE N. 2 DEL 24.01.2023 AVENTE OGGETTO"ANTICIPAZIONE DI FONDI AL SERVIZIO DI ECONOMATO PER L'ANNO 2023 - PRENOTAZIONE IMPEGNO E VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA COMMA 5 QUATER LETT.A) D.LGS N. 267/2000)
D	464	31/10/2023	AFFIDAMENTO AVENTE AD OGGETTO LA FORNITURA DI SOFTWARE E SERVIZI PER LO SPORTELLO UNICO EDILIZIA (SUE), FINANZIABILE ATTRAVERSO I FONDI STANZIATI DAL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), PER IL PERIODO 2024-2027. CUP: C71C22001130006.
			VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER, LETT.A) D.LGS N. 267/2000 E SUCCESSIVO IMPEGNO DI SPESA.
D	494	21/11/2023	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO PER IL "RILIEVO DEGLI EDIFICI SPARSI PRESENTI NEL TERRITORIO RURALE DEL COMUNE DI CORIANO (RN) AL FINE DELLA REDAZIONE DEL PIANO URBANISTICO GENERALE (PUG)". ASSUNZIONE DELL'IMPEGNO DI SPESA - CUP: C72C21001300004 CODICE SMART CIG: Z1F3CFD52A - VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000).
D	496	21/11/2023	PROGRAMMA NEXT GENERATION EU MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" AFFIDAMENTO DIRETTO, PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO SITO WEB CONFORME AL NUOVO TEMPLATE AGID, MEDIANTE "TD - TRATTATIVA DIRETTA" SU MEPA - CUP - C71F22003010006, CIG A02757850E - VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000).

D	505	23/11/2023	AFFIDAMENTO DIRETTO PER LA FORNITURA DEL SERVIZIO DI STAMPA E RILEGATURA ATTI (DETERMINA PER ACQUISTI INFERIORI AD EURO 5.000,00 EX ART. 1, COMMA 450 L. N. 296/2006 MODIFICATA DALL' ART. 1 COMMA 130 L. N. 145/2018)-. VARIAZIONE AL MACROAGGREGATO. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. - CODICE C.I.G. Z303C33633
D	544	12/12/2023	TERRE DI CORIANO: AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 50 COMMA 1 LETTERA B) DEL D.LGS. 36/2023 DI FORNITURA OLIERE IN CERAMICA - MATERIALE PROMOZIONALE PER IL COMUNE DI CORIANO PER IL PROGETTO PTPL 2023 - CIG Z6D3D5B3AD IMPEGNO DI SPESA - VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA MACROAGGREGATI (ART. 175 COMMA 5-QUATER, D.LGS. N. 267/2000)
D	545	12/12/2023	APPROVAZIONE GRADUATORIA PER L'ASSEGNAZIONE DI VOUCHER CONCILIATIVI ALLE FAMIGLIE DI BAMBINI FREQUENTANTI GLI ASILI NIDO PER L'ANNO EDUCATIVO 2023/2024 - ACCERTAMENTO DI ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA.
D	556	14/12/2023	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS N. 267/2000).
D	570	19/12/2023	FORNITURA BANDIERE - IMPEGNO DI SPESA E VARIAZIONE TRA CAPITOLI DI BILANCIO APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO ART. 175 COMMA 5 QUATER LETT.A) D.LGS. 267/2000 SMART CIG. N. ZE33D6E508 CODICE IPA 14J7AD
D	580	21/12/2023	AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE AREE ESTERNE DEI FABBRICATI COMUNALI - AFFIDAMENTO DIRETTO SENSI DELL'ARTICOLO 50, COMMA 1, LETTERA A) DEL D.LGS 36/2023, MEDIANTE INDIZIONE DI PROCEDURA DI AFFIDAMENTO SUL PORTALE REGIONALE (SATER)-ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. - C.I.G. Z513D756A2. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	581	21/12/2023	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PIANO DI SICUREZZA E COORDINAMENTO, AI SENSI DELL'ART. 41 DEL D.LGS 36/2023, RELATIVO ALL'INTERVENTO DI DEMOLIZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO IN DISUSO E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE A POLO DELL'INFANZIA, VIA FLEMING N.4. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: Z463D753AB. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	582	21/12/2023	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO TERMOIDRAULICO, AI SENSI DELL'ART. 41 DEL D.LGS 36/2023, RELATIVO ALL'INTERVENTO DI DEMOLIZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO IN DISUSO E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE A POLO DELL'INFANZIA, VIA FLEMING N.4. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: Z223D751CF . VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	583	21/12/2023	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO DELL'IMPIANTO ELETTRICO, AI SENSI DELL'ART. 41 DEL D.LGS 36/2023, RELATIVO ALL'INTERVENTO DI DEMOLIZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO IN DISUSO E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE A POLO DELL'INFANZIA, VIA FLEMING N.4. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: Z113D7531C. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	584	21/12/2023	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO ANTINCENDIO, AI SENSI DELL'ART. 41 DEL D.LGS 36/2023, RELATIVO ALL'INTERVENTO DI DEMOLIZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO IN DISUSO E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE A POLO DELL'INFANZIA, VIA FLEMING N.4. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA - CODICE CIG: ZE53D75267. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	585	21/12/2023	AFFIDAMENTO DEGLI INTERVENTI PUNTUALI DI MANUTENZIONE ORDINARIA NON PROGRAMMATA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI DEGLI STABILI COMUNALI - AFFIDAMENTO DIRETTO SENSI DELL'ARTICOLO 50, COMMA 1, LETTERA A) DEL D.LGS 36/2023, MEDIANTE INDIZIONE DI PROCEDURA DI AFFIDAMENTO SUL PORTALE REGIONALE (SATER)-ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA. - C.I.G. ZAC3D755AB - VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	593	21/12/2023	CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO TRIENNIO 2023-2025 E DI PARTE ECONOMICA PER IL RIPARTO DELLE RISORSE DELL'ANNO 2023, SOTTOSCRITTO IN DATA 20/12/2023. ASSUNZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA.
D	612	28/12/2023	AFFIDAMENTO DEL "SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO - RASATURA DEL MANTO ERBOSO, PIANTUMAZIONE DI NUOVE ALBERATURE, POTATURA ED ABBATTIMENTO DELLE ALBERATURE E DELLE ESSENZE ARBOREE, ALL'INTERNO DELLE AREE VERDI E DEI PARCHI PUBBLICI PRESENTI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI CORIANO" - CODICE C.U.P.: C78E23000070004 - CODICE C.I.G.: A040AEDD0A. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	619	29/12/2023	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO STRUTTURALE DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO DEI CERCHI IN CORIANO- CIG: Z6A3DDBDDA VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	625	29/12/2023	LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITÀ COMUNALE, ANNO 2023" - CODICE C.U.P.: C77H23001170004. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)

D	628	29/12/2023	AFFIDAMENTO DIRETTO PER IL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PERCORSO CAI 033 OSPEDALETTO - ALBERETO. CODICE CIG: Z663DD84E3 VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)
D	631	29/12/2023	RIF. DET 448 DEL 25.10.2023 - FORNITURA DI ARREDI PER LA REALIZZAZIONE DI AREE ATTREZZATE PER PICCOLI UTENTI PER LA BIBLIOTECA G.A. BATTARRA". VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000) - C.U.P.: C72F22000580006 - CIG: Z573CE448A
D	632	29/12/2023	AFFIDAMENTO DIRETTO PER LA FORNITURA DI ELEMENTI DI ARREDO PER LA "REALIZZAZIONE E GESTIONE CIP MINOR (CENTRI PER L'INTERPRETAZIONE DEL PAESAGGIO)" - CODICE CUP: C79J22000920004 - CODICE CIG: A04262A759. VARIAZIONE AL FPV (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. 267/2000)



## II RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano 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.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
<b>Fondo di cassa al primo gennaio</b>				<b>8.134.465,37</b>
Riscossioni	(+)	3.502.108,12	11.066.259,58	14.568.367,70
Pagamenti	(-)	1.706.894,21	9.631.411,97	11.338.306,18
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>11.364.526,89</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.364.526,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.745.120,88	2.835.872,81	9.580.993,69
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	244.698,51	2.408.224,10	2.652.922,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			462.548,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.339.387,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>16.490.662,78</b>

**CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Importi parziali</b>	<b>Importi Totali</b>	<b>Importi complessivi</b>
A) Componenti positivi della gestione	9.848.655,95		
B) Componenti negativi della gestione	9.333.637,96		
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		<b>515.017,99</b>	
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	27.605,43		
Oneri finanziari	338.171,88		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>-310.566,45</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22 Rivalutazioni	0,00		
D-23 Svalutazioni	83.482,29		
<b>Totali rettifiche (D)</b>		<b>-83.482,29</b>	
<b>E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi straordinari	3.326.165,79		
Totale oneri straordinari	776.349,95		
<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>		<b>2.549.815,84</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>			<b>2.670.785,09</b>
Imposte	134.629,20		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>			<b>2.536.155,89</b>

### CONTO DEL PATRIMONIO

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

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Attivo	2023	Passivo	2023
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	37.234.388,72
Immobilizzazioni immateriali	80.069,29	Fondo per rischi ed oneri	1.517.956,35
Immobilizzazioni materiali	42.071.184,21	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.298.569,51	Debiti	7.803.500,31
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	11.787.065,66
Crediti	1.334.391,61		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	11.558.617,38		
Ratei e risconti attivi	79,04		
<b>Totale</b>	<b>58.342.911,04</b>	<b>Totale</b>	<b>58.342.911,04</b>

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.

I prospetti A1, A2 e A3 sono allegati alla presente relazione.

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2023</b>	<b>16.490.662,78</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	8.052.511,59
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	889.390,26
Altri accantonamenti	628.566,09
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>9.570.467,94</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.875.036,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	243.198,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	29.371,16
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>3.147.606,26</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>261.111,12</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.511.477,46</b>

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente i in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio; alla loro natura; alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

La posta è accantonata all'interno del risultato di amministrazione, fino a quando il credito non viene riscosso (ed in tal caso le risorse saranno liberate) ovvero non viene stralciato dal conto del bilancio (in questo caso il fondo sarà ridotto di pari importo a copertura della insussistenza).

Nel determinare l'accantonamento al fondo crediti gli enti hanno a disposizione due metodi:

- il metodo sintetico o semplificato, introdotto dal Dm 20 maggio 2015, che tiene conto in via transitoria della possibilità degli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018;
- il metodo analitico o ordinario, previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'esercizio 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

TITOLI	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
	(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	421.075,09	2.060.457,07	2.481.532,16	2.162.097,23	2.282.097,23	91,96
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	93.204,61	15.960,00	109.164,61	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	1.731.313,86	4.385.998,26	6.117.312,12	5.340.414,36	5.770.414,36	94,32
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	587.903,12	268.447,08	856.350,20	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.833.496,68</b>	<b>6.730.862,41</b>	<b>9.564.359,09</b>	<b>7.502.511,59</b>	<b>8.052.511,59</b>	<b>84,19</b>

Il prospetto del calcolo del FCDE analitico è allegato alla presente relazione.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

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

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

MISSIONI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione agli esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) =(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	294.189,25	220.304,44	8.192,05	0,00	65.692,76	266.132,55	0,00	0,00	331.825,31
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	25.317,79	18.397,53	6.920,26	0,00	0,00	42.971,76	0,00	0,00	42.971,76
4 Istruzione e diritto allo studio	79.699,32	43.449,31	36.250,01	0,00	0,00	73.305,06	0,00	0,00	73.305,06
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	95.807,71	45.896,95	0,00	0,00	49.910,76	81.578,83	0,00	0,00	131.489,59
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	578,14	389,84	188,30	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.882,81	0,00	0,00	29.882,81
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	384.329,67	202.538,14	23.572,77	0,00	158.218,76	14.638,54	0,00	0,00	172.857,30
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	80.000,00	79.927,41	72,59	0,00	0,00	84.941,87	0,00	0,00	84.941,87
10 Trasporti e diritto alla mobilità	567.593,40	384.272,32	21.925,66	0,00	161.395,42	668.351,98	0,00	0,00	829.747,40
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	72.525,41	63.014,92	587,53	0,00	8.922,96	94.491,13	0,00	0,00	103.414,09
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.600.040,69</b>	<b>1.058.190,86</b>	<b>97.709,17</b>	<b>0,00</b>	<b>444.140,66</b>	<b>1.357.794,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.801.935,19</b>



**L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA**

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

<b>Consistenza Fondo di riserva</b>	<b>Importo</b>
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione	<b>59.618,71</b>
Prelevamento al fondo di riserva (G.C. n.19 del 08/03/2023; G.C. n.52 del 23/05/2023; G.C. n. 76 del 26/06/2023; G.C. n.182 del 15/12/2023)	<b>- 43.801,42</b>
Aumento del fondo di riserva a seguito di variazione al bilancio	<b>5.273,26</b>
<b>Importo assestato finale</b>	<b>21.090,55</b>

<b>Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva</b>	<b>Importo</b>
<b>Totale spese impreviste</b>	<b>0,00</b>

<b>Altre spese finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva</b>	<b>Importo</b>
<b>Totale altre spese</b>	<b>38.528,16</b>

**DEBITI FUORI BILANCIO**

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.194,85	€ 1.379,56	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 37.881,00
<b>Totale</b>	<b>€ 2.194,85</b>	<b>€ 1.379,56</b>	<b>€ 37.881,00</b>

Con nota prot. 9715 del 28/03/2024 il Responsabile Area Servizi alla Persona ha comunicato i seguenti debiti fuori bilancio al 31/12/2023:

- |  |               |
|--|---------------|
| - Debito da sentenza per sinistro stradale (riconosciuto con Delibera di C.C. n 14 del 01/03/2024) | €. 446.827,42 |
| - Debito da ordinanza del TAR ER 59/2019 – Decreto 98/2023   | €. 13.132,08  |

**ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'**

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi sulla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entrate correnti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli.

Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Importo
<b><u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u></b> Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Titolo 2 - Trasferimenti correnti Titolo 3 - Entrate extratributarie <b>Totale (Accertamenti competenza esercizio 2021)</b>	0,00 0,00 0,00 0,00
Percentuale massima di esposizione delle entrate Limite teorico anticipazione (0,00 % entrate)	0,00 0,00
<b><u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u></b> Anticipazione più elevata usufruita nel 2023 Interessi passivi pagati per l'anticipazione	0,00 0,00
<b><u>Gestione della liquidità</u></b> Fondo di cassa al primo gennaio Riscossioni Pagamenti Saldo di cassa al 31 dicembre	<b>8.134.465,37</b> 14.568.367,70 11.338.306,18 <b>11.364.526,89</b>

## RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Il risultato di gestione è stato suddiviso in quattro componenti, ciascuna delle quali analizza l'aspetto di seguito elencato:

- Bilancio corrente comprende le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per il pagamento del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.
- Bilancio investimenti: comprende la spesa allocata nel titolo II, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo IV e V, salvo quelle finanziate con entrate correnti, eccedenti il fabbisogno per le spese correnti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche deve trovare corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al Decreto Legislativo n. 163/2006.
- Movimento di fondi: utilizzati per anticipazioni e prestiti a breve, che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici. Vi sono comprese: le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi; i finanziamenti a breve termine e le spese per la loro restituzione.
- Servizi per conto terzi: devono essere sempre in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo VI) e di spesa (Titolo IV), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Ognuno di queste componenti può essere intesa come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò si verifica raramente nella gestione corrente e capitale.

Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi, e decisamente più articolati.

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO 2023</b> (Accertamenti - Impegni)	<b>ENTRATE</b> (+)	<b>USCITE</b> (-)	<b>RISULTATO</b> +/-
Equilibrio complessivo	13.902.132,39	10.680.585,93	<b>3.221.546,46</b>
– di cui: di parte corrente	10.638.392,11	7.402.825,60	<b>3.235.566,51</b>
– di cui: di parte in conto capitale	1.993.519,19	2.007.539,24	<b>-14.020,69</b>
Movimenti di fondi	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Servizi per conto di Terzi	1.270.221,09	1.270.221,09	<b>0,00</b>

**EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE**

Il bilancio è stato costruito e successivamente aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di stanziamenti competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente come previsto nel rispondente allegato obbligatorio al bilancio.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato"

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Entrate		Accertamenti
<b>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti</b>	(+)	2.251.972,69
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		708.000,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata</b>	(+)	292.752,89
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.638.392,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.858,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	285.410,94
<i>Di cui Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	49.697,88
<b>Totale entrate parte corrente</b>		<b>13.426.688,99</b>
Spese		Impegni
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	7.402.825,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	462.548,02
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	(+)	1.359.050,14
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	0,00
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>9.224.423,76</b>
Equilibrio complessivo di parte corrente		2023
Totale entrate parte corrente	(+)	13.426.688,99
Totale spese parte corrente	(-)	9.224.423,76
<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>4.202.265,23</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	183.222,51
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.264.606,29
<b>Equilibrio di bilancio</b>		<b>2.754.436,43</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-276.022,05
<b>Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>3.030.458,48</b>



**EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE**

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui si prevede la scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto mediante anche, dove la norma lo consente, l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Entrate		Accertamenti
<b>P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento</b>	(+)	1.891.579,46
<b>Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata</b>	(+)	1.307.287,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.993.519,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.858,24
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	285.410,94
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
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	49.697,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
<b>Totale entrate parte capitale</b>		<b>4.948.815,15</b>
Spese		Impegni
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	2.007.539,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	1.339.387,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>Totale spese parte capitale</b>		<b>3.346.926,41</b>
Equilibrio complessivo di parte capitale		2023
Totale entrate parte capitale	(+)	4.948.815,15
Totale spese parte capitale	(-)	3.346.926,41
<b>Equilibrio di competenza</b>		<b>1.601.888,74</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.444.875,44
<b>Equilibrio di bilancio</b>		<b>157.013,30</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-52.333,86
<b>Equilibrio complessivo di parte capitale</b>		<b>209.347,16</b>

**ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della presente relazione. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>1.01.01</b> Imposte, tasse e proventi assimilati	4.293.600,00	4.356.600,00	4.461.368,26	102,40	4.040.293,17	90,56
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	3.450.000,00	3.513.000,00	3.526.507,77	100,38	3.105.543,13	88,06
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	840.000,00	840.000,00	913.809,19	108,79	913.698,74	99,99
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	1.000,00	1.000,00	21.049,23	2.104,92	21.049,23	100,00
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	100,00	100,00	2,07	2,07	2,07	100,00
<b>1.01.04</b> Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.03.01</b> Fondi perequativi da amministrazioni centrali	930.008,24	918.418,92	925.146,42	100,73	925.146,42	100,00
<b>1.03.02</b> Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>5.223.608,24</b>	<b>5.275.018,92</b>	<b>5.386.514,68</b>	<b>102,11</b>	<b>4.965.439,59</b>	<b>92,18</b>

**TRASFERIMENTI CORRENTI**

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile viene effettuata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui viene adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>2.01.01</b> Da amministrazioni pubbliche	980.610,62	977.132,45	880.424,28	90,10	787.786,85	89,48
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	820.173,13	622.592,92	639.814,66	0,00	586.170,86	91,62
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	160.437,49	354.539,53	240.609,62	0,00	201.615,99	83,79
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.02</b> Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.03</b> Da imprese	279.586,00	387.853,71	392.137,76	101,10	391.570,58	99,86
<b>2.01.04</b> Da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.05</b> Dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>1.260.196,62</b>	<b>1.364.986,16</b>	<b>1.272.562,04</b>	<b>93,23</b>	<b>1.179.357,43</b>	<b>92,68</b>

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili solo nell'esercizio in cui avviene l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>3.01.00</b>	Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	918.038,80	925.656,28	911.579,77	98,48	801.060,95	87,88
	<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	500,00	500,00	185,00	37,00	150,00	81,08
	<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	463.750,00	471.367,48	462.039,47	98,02	385.563,89	83,45
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	453.788,80	453.788,80	449.355,30	99,02	415.347,06	92,43
<b>3.02.00</b>	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	2.220.000,00	2.220.000,00	2.929.683,29	131,97	1.323.612,79	45,18
<b>3.03.00</b>	Interessi attivi	1.550,00	2.965,17	4.631,43	156,19	4.625,45	99,87
<b>3.04.00</b>	Altre entrate da redditi da capitale	50.000,00	50.000,00	22.974,00	45,95	22.974,00	100,00
<b>3.05.00</b>	Rimborsi e altre entrate correnti	68.300,00	88.073,23	110.446,90	125,40	95.728,34	86,67
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>3.257.888,80</b>	<b>3.286.694,68</b>	<b>3.979.315,39</b>	<b>121,07</b>	<b>2.248.001,53</b>	<b>56,49</b>



**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI PROVENTI DA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta. I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio economico di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

N.	Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
1	Refezione scolastica	€ 201.535,65	€ 401.118,81	50,24%
2	Impianti sportivi			
	a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	€ 16.763,02	€ 9.821,00	170,69%
	b. Campo sportivo Mulazzano	€ 0,00	€ 1.449,66	0,00%
	c. Centri sportivi Via Piane e Via Viganò	€ 33.794,34	€ 98.893,20	34,17%
3	Sale comunali non uso istituzionale	€ 785,00	€ 10.617,54	7,39%
4	Anticipo e posticipo scuole	€ 6.730,00	€ 12.562,49	53,57%
<b>TOTALE</b>		<b>€ 259.608,01</b>	<b>€ 534.462,70</b>	<b>48,57%</b>

Le schede dei servizi si allegano alla presente relazione.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>4.01.00</b> Tributi in conto capitale	40.000,00	40.000,00	96.878,85	242,20	96.878,85	100,00
<b>4.02.00</b> Contributi agli investimenti	852.847,20	1.773.847,20	736.761,36	41,53	148.858,24	20,20
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	852.847,20	1.743.847,20	698.903,12	40,08	141.000,00	20,17
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	0,00	30.000,00	30.000,00	100,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	7.858,24	0,00	7.858,24	100,00
<b>4.03.00</b> Altri contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.04.00</b> Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05.00</b> Altre entrate in conto capitale	497.089,80	597.928,41	1.159.878,34	193,98	1.159.878,34	100,00
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	274.737,00	244.737,00	474.686,87	193,96	474.686,87	100,00
<i>Di cui: 4.05.02 Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04 Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	222.352,80	353.191,41	685.191,47	194,00	685.191,47	100,00
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>1.429.937,00</b>	<b>2.451.775,61</b>	<b>1.993.518,55</b>	<b>81,31</b>	<b>1.405.615,43</b>	<b>70,51</b>

**ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>5.01.00</b> Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,64	0,00	0,64	100,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,64	0,00	0,64	100,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.02.00</b> Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.03.00</b> Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.04.00</b> Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,64</b>	<b>100,00</b>

## ACCENSIONE DI PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>6.01.00</b> Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.02.00</b> Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.03.00</b> Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.01.00</b> Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>7.01.00</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il dlgs n. 118/2011 (armonizzazione) dà nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.
- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione,

comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.

- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.



Titolo 1 - Spese Correnti (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>1.01</b>	Redditi da lavoro dipendente	2.026.865,44	2.190.039,02	1.992.888,21	64.798,46	93,96	1.830.345,43	91,84
<b>1.02</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente	151.546,35	169.087,90	147.908,46	4.353,47	90,05	120.244,05	81,30
<b>1.03</b>	Acquisto di beni e servizi	3.754.498,82	5.263.169,50	3.715.998,98	370.154,35	77,64	2.864.800,95	77,09
	<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	62.760,00	98.051,13	49.005,45	0,00	49,98	29.940,74	61,10
	<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	3.691.738,82	5.165.118,37	3.666.993,53	370.154,35	78,16	2.834.860,21	77,31
<b>1.04</b>	Trasferimenti correnti	893.820,56	1.303.259,51	987.874,15	23.241,74	77,58	506.310,85	51,25
	<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	576.778,97	668.177,84	622.589,79	0,00	93,18	292.704,80	47,01
	<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	193.692,59	439.305,28	255.815,65	23.241,74	63,52	176.472,83	68,98
	<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	16.900,00	63.305,48	27.926,08	0,00	44,11	7.926,08	28,38
	<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	106.449,00	132.470,91	81.542,63	0,00	61,56	29.207,14	35,82
	<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.07</b>	Interessi passivi	342.550,00	338.756,97	338.171,88	0,00	99,83	338.171,88	100,00
<b>1.08</b>	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.09</b>	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.000,00	167.066,60	52.838,34	0,00	31,63	26.171,06	49,53
<b>1.10</b>	Altre spese correnti	1.919.665,33	1.878.763,24	167.145,58	0,00	8,90	151.194,32	90,46
	<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	59.618,71	21.090,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	1.479.893,62	1.479.893,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	66.000,00	76.000,00	73.906,95	0,00	0,00	58.171,69	78,71
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>9.115.946,50</b>	<b>11.310.142,74</b>	<b>7.402.825,60</b>	<b>462.548,02</b>	<b>69,54</b>	<b>5.837.238,54</b>	<b>78,85</b>

## SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Spese Correnti per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.704.934,76	3.510.390,15	2.504.884,81	305.731,11	80,07	2.022.410,81	80,74
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	665.400,79	761.417,11	569.204,59	42.971,76	80,40	527.077,49	92,60
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	1.220.414,99	1.286.265,33	1.066.817,99	41.835,13	86,19	829.806,60	77,78
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	231.253,00	252.040,76	206.965,63	476,10	82,30	176.387,78	85,23
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	170.546,00	207.197,01	155.448,35	1.500,00	75,75	121.813,05	78,36
<b>07</b> Turismo	29.300,00	47.350,91	31.479,69	0,00	66,48	24.730,65	78,56
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	58.608,00	62.133,15	60.089,71	0,00	96,71	58.165,45	96,80
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	212.018,00	425.375,75	416.292,89	0,00	97,86	225.158,64	54,09
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	1.040.067,59	1.734.229,33	1.349.697,56	46.194,19	80,49	1.166.330,54	86,41
<b>11</b> Soccorso civile	17.325,00	29.400,00	16.273,53	0,00	55,35	11.133,96	68,42
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	835.444,04	1.134.282,40	869.594,72	23.839,73	78,77	553.278,24	63,62
<b>13</b> Tutela della salute	69.500,00	74.678,78	69.771,02	0,00	93,43	37.898,82	54,32
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	48.259,00	57.865,38	51.874,89	0,00	89,65	48.776,97	94,03
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	10.810,00	10.810,00	1.979,60	0,00	18,31	1.818,92	91,88
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	1.769.565,33	1.684.206,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50</b> Debito pubblico	32.500,00	32.500,00	32.450,62	0,00	99,85	32.450,62	100,00
<b>60</b> Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>9.115.946,50</b>	<b>11.310.142,74</b>	<b>7.402.825,60</b>	<b>462.548,02</b>	<b>69,54</b>	<b>5.837.238,54</b>	<b>78,85</b>

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale (titolo II) comprendono gli investimenti diretti ed indiretti:

- gli investimenti diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente, ad esempio la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli;
- gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che devono essere preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della relazione dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'eventuale variazione dei tempi previsti per la realizzazione dell'opera, richiede apposita variazione di bilancio per ricollocare sia le previsioni di spesa pluriennali che gli impegni già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

Titolo 2 - Spese in conto capitale (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>2.01</b>	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.02</b>	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.403.495,84	5.410.725,87	2.002.775,14	1.339.387,17	61,77	1.350.938,37	67,45
	<i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i>	1.233.123,60	5.098.034,85	1.979.221,24	1.176.237,31	61,90	1.327.384,47	67,07
	<i>Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00	30.223,26	23.553,90	4.799,36	93,81	23.553,90	100,00
	<i>Di cui: 2.02.03 Beni immateriali</i>	170.372,24	282.467,76	0,00	158.350,50	56,06	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.03</b>	Contributi agli investimenti	7.443,37	7.443,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.02 A famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private</i>	7.443,37	7.443,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.04</b>	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.05</b>	Altre spese in conto capitale	32.556,63	32.556,63	4.764,10	0,00	14,63	4.764,10	100,00
	<i>Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>1.443.495,84</b>	<b>5.450.725,87</b>	<b>2.007.539,24</b>	<b>1.339.387,17</b>	<b>61,40</b>	<b>1.355.702,47</b>	<b>67,53</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	109.543,77	201.690,37	64.293,10	26.094,20	44,81	64.293,10	100,00
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	70.000,00	149.949,69	46.908,70	0,00	31,28	46.908,70	100,00
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	110.000,00	547.894,62	334.055,55	31.469,93	66,71	303.491,92	90,85
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	76.860,00	965.571,31	198.906,46	131.013,49	34,17	117.128,65	58,89
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	90.000,00	80.343,72	0,00	89,27	30,00	0,04
<b>07</b> Turismo	0,00	32.918,61	0,00	29.882,81	90,78	0,00	0,00
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	118.411,84	469.753,57	226.092,04	172.857,30	84,93	186.256,51	82,38
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	140.000,00	549.320,00	79.927,41	84.941,87	30,01	79.927,41	100,00
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	612.000,00	2.123.271,71	913.852,34	783.553,21	79,94	523.138,88	57,25
<b>11</b> Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	204.123,60	317.799,36	63.159,92	79.574,36	44,91	34.527,30	54,67
<b>13</b> Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	2.556,63	2.556,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>1.443.495,84</b>	<b>5.450.725,87</b>	<b>2.007.539,24</b>	<b>1.339.387,17</b>	<b>61,40</b>	<b>1.355.702,47</b>	<b>67,53</b>

**SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita di cassa corrisponde analoga riscossione collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza del precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>3.01</b> Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.02</b> Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.03</b> Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.04</b> Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**RIMBORSO PRESTITI**

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>4.01</b> Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.02</b> Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.03</b> Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	765.350,00	1.361.199,60	1.359.050,14	99,84	1.359.050,14	100,00
<b>4.04</b> Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05</b> Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>765.350,00</b>	<b>1.361.199,60</b>	<b>1.359.050,14</b>	<b>99,84</b>	<b>1.359.050,14</b>	<b>100,00</b>



**CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)</b>	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>5.01</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

Riepilogo spese per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	F.P.V.	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3+4)/2	(5)	(5/3)
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.827.378,53	3.719.838,55	2.576.853,55	331.825,31	78,19	2.094.379,55	81,28
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	735.400,79	911.366,80	616.113,29	42.971,76	72,32	573.986,19	93,16
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	1.409.914,99	1.904.345,02	1.470.693,64	73.305,06	81,08	1.203.118,62	81,81
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	449.913,00	1.336.932,82	525.175,17	131.489,59	49,12	412.819,51	78,61
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	291.646,00	400.632,95	339.149,02	1.500,00	85,03	225.200,00	66,40
<b>07</b> Turismo	29.300,00	80.269,52	31.479,69	29.882,81	76,45	24.730,65	78,56
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	213.519,84	565.659,82	319.869,47	172.857,30	87,11	278.109,68	86,94
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	441.418,00	1.056.036,27	577.327,05	84.941,87	62,71	386.192,80	66,89
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	1.842.167,59	4.020.837,23	2.426.703,28	829.747,40	80,99	1.852.622,80	76,34
<b>11</b> Soccorso civile	21.125,00	33.200,00	20.058,40	0,00	60,42	14.918,83	74,38
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.085.017,64	1.497.531,76	978.126,16	103.414,09	72,22	633.177,06	64,73
<b>13</b> Tutela della salute	71.500,00	76.678,78	71.686,41	0,00	93,49	39.814,21	55,54
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	48.259,00	57.865,38	51.874,89	0,00	89,65	48.776,97	94,03
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	10.810,00	10.810,00	1.979,60	0,00	18,31	1.818,92	91,88
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	1.772.121,96	1.686.763,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50</b> Debito pubblico	75.300,00	763.300,00	762.325,36	0,00	99,87	762.325,36	100,00
<b>60</b> Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99</b> Servizi per conto di terzi	1.764.000,00	1.814.000,00	1.270.221,09	0,00	0,00	1.079.420,82	84,98
<b>Totale spese</b>	<b>13.088.792,34</b>	<b>19.936.068,21</b>	<b>12.039.636,07</b>	<b>1.801.935,19</b>	<b>60,39</b>	<b>9.631.411,97</b>	<b>80,00</b>

**SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI**

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.  
L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

ENTRATE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.718.400,94	-248.474,76	3.469.926,18	1.409.469,11	40,62	2.060.457,07
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	152.818,05	-7.500,00	145.318,05	129.358,05	89,02	15.960,00
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	5.241.055,87	339.138,94	5.580.194,81	1.194.196,55	21,40	4.385.998,26
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	1.069.472,04	-37.053,42	1.032.418,62	763.971,54	74,00	268.447,08
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	28.594,78	-9.223,44	19.371,34	5.112,87	26,39	14.258,47
<b>Totale</b>		<b>10.210.341,68</b>	<b>36.887,32</b>	<b>10.247.229,00</b>	<b>3.502.108,12</b>	<b>34,18</b>	<b>6.745.120,88</b>

**FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI**

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio).

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.386.514,68	4.965.439,59	421.075,09	2.060.457,07	2.481.532,16
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	1.272.562,04	1.179.357,43	93.204,61	15.960,00	109.164,61
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	3.979.315,39	2.248.001,53	1.731.313,86	4.385.998,26	6.117.312,12
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	1.993.518,55	1.405.615,43	587.903,12	268.447,08	856.350,20
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,64	0,64	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.270.221,09	1.267.844,96	2.376,13	14.258,47	16.634,60
<b>Totale</b>		<b>13.902.132,39</b>	<b>11.066.259,58</b>	<b>2.835.872,81</b>	<b>6.745.120,88</b>	<b>9.580.993,69</b>

**ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI**

Di seguito si elencano i residui attivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Accert.	Piano finanziario	Descrizione Accertamento	Residuo conservato
2013/00043	09.02.04.02.001	ATTIVAZIONE UTENZA DEL SERVIZIO DI INFORMATICA DEL CENTRO ELABORAZIONE DATI DELLA EX DIREZIONE GENERALE DELLA MOTORIZZAZIONE CIVILE A NORMA	1.177,54
2015/00215	03.02.02.01.004	PROVENTI SANZIONI CDS ART. 208 - 2015	22.127,91
2016/00233	03.01.02.01.999	COMMISSIONE 0,30% PER RISCOSSIONE QUOTA TRIBUTO PROV.LE SU LISTA CARICO TARI 2016 N. 2016DAT1	14,59
2016/00299	01.01.01.51.001	LISTA DI CARICO RISCOSSIONE TARI ANNO 2016 (LISTA 2016DAT1)	3.630,75
2017/00220	09.02.05.01.001	QUOTA TRIBUTO PROV.LE SU LISTA DI CARICO TARI ANNO 2017	9,45
2017/00290	01.01.01.51.001	TARI ANNO 2017	13.557,13
		TOTALE	40.517,37

**SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.  
L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

SPESE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	1.516.389,97	-150.696,17	1.365.693,80	1.250.746,73	91,58	114.947,07
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	525.670,64	-37.609,28	488.061,36	385.123,46	78,91	102.937,90
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	91,58	0,00
<b>Titolo 4</b>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto di terzi e partite di giro	104.238,49	-6.400,93	97.837,56	71.024,02	72,59	26.813,54
<b>Totale</b>		<b>2.146.299,10</b>	<b>-194.706,38</b>	<b>1.951.592,72</b>	<b>1.706.894,21</b>	<b>87,46</b>	<b>244.698,51</b>

**FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI**

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio).

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	7.402.825,60	5.837.238,54	1.565.587,06	114.947,07	1.680.534,13
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	2.007.539,24	1.355.702,47	651.836,77	102.937,90	754.774,67
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	Rimborso di prestiti	1.359.050,14	1.359.050,14	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto di terzi e partite di giro	1.270.221,09	1.079.420,82	190.800,27	26.813,54	217.613,81
<b>Totale</b>		<b>12.039.636,07</b>	<b>9.631.411,97</b>	<b>2.408.224,10</b>	<b>244.698,51</b>	<b>2.652.922,61</b>

**ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI**

Di seguito si elencano i residui passivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero impegno	Piano finanziario	Descrizione Impegno	Residuo conservato
2007/00002	07.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE CONTRATTO DI LOCAZIONE ENOTECA	586,63
2017/00715	07.02.05.01.001	QUOTA TRIBUTO PROV.LE SU LISTA DI CARICO TARI ANNO 2017	3.610,45
		TOTALE	4.197,08



## LA GESTIONE DI CASSA

Oltre agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tener conto anche dell'equilibrio di cassa o di tesoreria. Questo ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Nella generalità dei casi il saldo di cassa è sempre positivo in quanto il rispetto degli equilibri finanziari connesso all'andamento degli accertamenti e degli impegni che sono tutti ricondotti a veridicità ed attendibilità, sono sufficienti a garantire un rapporto corretto tra pagamenti ed incassi. Tuttavia può accadere che l'Ente si trovi momentaneamente nell'impossibilità di far fronte ai pagamenti per mancanza di disponibilità liquide; in questi casi si ricorre per primo all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme a specifica destinazione, poi all'anticipazione di tesoreria.

Le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito pecuniario di breve periodo, che il tesoriere eroga all'Ente in temporanea crisi di liquidità. La richiesta di anticipazione deve essere preceduta da una formale delibera di autorizzazione della Giunta e deve indicare l'importo entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Sulle anticipazioni concesse dal tesoriere sono applicati gli interessi nella misura prevista nella convenzione di disciplina del servizio tesoreria (tasso ufficiale di sconto, tempo per tempo vigente, al netto di commissioni), interessi che decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme.

L'entrata è riscossa a seguito del materiale introito delle somme corrisposte dai debitori agli incaricati ad esigere, interni o esterni. Per tutte le entrate riscosse dal tesoriere/cassiere, il servizio economico finanziario emette i relativi ordinativi d'incasso da registrarsi in contabilità attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio). La reversale di incasso deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e, in particolare, riportare i codici identificativi della transazione elementare. In nessun caso il tesoriere dell'ente può rifiutare la riscossione di entrate. Nel caso di riscossioni senza ordinativi d'incasso, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al servizio finanziario e richiedere l'emissione dell'ordinativo d'incasso.

Con il pagamento, che è la fase finale del procedimento di erogazione della spesa, il tesoriere dell'ente dà esecuzione all'ordine contenuto nel mandato di pagamento con le modalità indicate nei mandati stessi e nel rispetto delle norme regolamentari e della convenzione di tesoreria.

Gli enti allegano al consuntivo una dichiarazione, firmata dal tesoriere/cassiere, che attesta il fondo di cassa effettivo all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuato nell'esercizio e l'ammontare del fondo di cassa effettivo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo. Tali importi devono coincidere con le risultanze del consuntivo dell'ente. L'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.

ENTRATE	ASSESTATO CASSA	INCASSI
<b>Fondo di cassa iniziale</b>	8.134.465,37	8.134.465,37
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.939.651,81	6.374.908,70
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	1.517.804,21	1.308.715,48
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	2.574.552,83	3.442.198,08
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	3.519.663,79	2.169.586,97
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,64
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.842.594,78	1.272.957,83
<b>Totale entrate</b>	<b>22.528.732,79</b>	<b>22.702.833,07</b>

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	10.711.966,64	7.087.985,27
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	4.634.452,71	1.740.825,93
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	1.361.199,60	1.359.050,14
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	1.918.238,49	1.150.444,84
<b>Totale spese</b>	<b>18.625.857,44</b>	<b>11.338.306,18</b>

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	<b>22.528.732,79</b>	<b>22.702.833,07</b>
Totale spese	<b>18.625.857,44</b>	<b>11.338.306,18</b>
<b>Risultato di cassa</b>	<b>3.902.875,35</b>	--
<b>Fondo di cassa finale</b>	--	<b>11.364.526,89</b>

**INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014, ha previsto l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di pubblicare, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché la pubblicazione **ogni trimestre, a partire dal 2015**, dell' «**indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**».

Con DPCM 22.9.2014 sono state indicate le modalità per la loro elaborazione. Le modalità per il calcolo sono le seguenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Riguardo al calcolo dell'indicatore, il suddetto art. 9 precisa che si intende:

- **transazione commerciale**, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- **giorni effettivi**, tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- **data di pagamento**, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- **data di scadenza**, i termini previsti dall'art. 4 del Dlgs.231/2002, come modificato dal Dlgs. 192/2012;
- **importo dovuto**, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Le amministrazioni pubblicano l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento (secondo la circolare 3/2015 del MEF, sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del Dlgs.33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 dello stesso Dlgs.33/2013).

**L'indicatore annuale DEVE già essere allegato alla relazione al conto consuntivo come previsto dall' art. 41, comma 1, del D.L.66/2014.**

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dalla legge, la medesima relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica tali attestazioni, dandone atto nella propria relazione.

Gli enti locali che, sulla base della suddetta attestazione, registrano ritardi nei tempi medi dei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal Dlgs. 231/2002, **nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione** (art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014).

La Corte Costituzionale con sentenza n. 272/2015 ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 41, comma 2, del decreto - legge n. 66/2014, là dove prevede che qualsiasi violazione dei tempi medi di pagamento da parte di una pubblica amministrazione debitrice sia sanzionata con il blocco totale delle assunzioni per l'amministrazione inadempiente.

**L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo di riferimento dal 01/01/2023 al 31/12/2023: – 7,24.**

**ELENCO INCASSI PER CODICE GESTIONALE**

Di seguito si elencano gli incassi totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	39.467,39	3.030.730,42	3.070.197,81
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.096.061,70	74.812,71	1.170.874,41
E.1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	12.135,56	0,00	12.135,56
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	348,06	913.698,74	914.046,80
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	81.847,33	87,00	81.934,33
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.813,47	20.962,23	22.775,70
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5.896,68	0,00	5.896,68
E.1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	148.490,81	0,00	148.490,81
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	21.745,09	0,00	21.745,09
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.663,02	0,00	1.663,02
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	2,07	2,07
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	925.146,42	925.146,42
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	42.529,45	577.164,78	619.694,23
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	8.926,08	8.926,08
E.2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	80,00	80,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	28.835,44	70.653,07	99.488,51
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	0,00	29.205,48	29.205,48
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	55.439,48	84.365,03	139.804,51
E.2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	592,41	592,41
E.2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	16.800,00	16.800,00
E.2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	1.952,00	5.000,00	6.952,00
E.2.01.03.02.001	Altri trasferimenti correnti da imprese controllate	0,00	176.373,26	176.373,26
E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	601,68	210.197,32	210.799,00

E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	50,00	150,00	200,00
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	17.327,55	30.734,98	48.062,53
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	33.883,14	146.748,50	180.631,64
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	2.292,00	7.972,00	10.264,00
E.3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	785,00	785,00
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	2.762,73	89.468,69	92.231,42
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	952,31	19.008,92	19.961,23
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	2.413,17	90.845,80	93.258,97
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	44.650,18	162.130,71	206.780,89
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	15.740,30	242.656,35	258.396,65
E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	0,00	2.400,00	2.400,00
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	0,00	8.160,00	8.160,00
E.3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	0,00	454,00	454,00
E.3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	1.073.760,31	1.323.158,79	2.396.919,10
E.3.02.03.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	363,60	0,00	363,60
E.3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	0,00	4.625,45	4.625,45
E.3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	1,26	0,00	1,26
E.3.04.02.03.999	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese non incluse in amministrazioni pubbliche	0,00	22.974,00	22.974,00
E.3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	300,00	300,00
E.3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00	2.715,46	2.715,46
E.3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	0,00	21.477,48	21.477,48
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	0,00	3.719,33	3.719,33
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	1.500,63	1.500,63
E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	51.719,66	51.719,66
E.3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	14.295,78	14.295,78
E.4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.850,76	96.878,85	99.729,61
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	28.467,11	141.000,00	169.467,11
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	210.254,72	0,00	210.254,72

E.4.02.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	23.000,00	0,00	23.000,00
E.4.02.06.01.999	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	7.858,24	7.858,24
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	1.266,90	474.686,87	475.953,77
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	498.132,05	685.191,47	1.183.323,52
E.5.01.01.03.999	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,64	0,64
E.9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	1.464,88	1.464,88
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	689.819,86	689.819,86
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	296.703,21	296.703,21
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	98.629,53	98.629,53
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	36.917,10	36.917,10
E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	23.890,18	23.890,18
E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	52.372,05	52.372,05
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	0,00	10.000,00	10.000,00
E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0,00	32.464,97	32.464,97
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	2.648,04	2.648,04
E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	4.861,02	0,00	4.861,02
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	251,85	22.935,14	23.186,99
<b>Totale incassi</b>		<b>3.502.108,12</b>	<b>11.066.259,58</b>	<b>14.568.367,70</b>

## ELENCO PAGAMENTI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano i pagamenti totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
S.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	0,00	1.332.855,78	1.332.855,78
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	2.926,81	2.926,81
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	30.007,64	9.377,00	39.384,64
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	110.582,83	110.582,83
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	2.762,32	17.329,83	20.092,15
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	4.935,03	355.197,15	360.132,18
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	303,02	2.076,03	2.379,05
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.077,28	109.531,21	111.608,49
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	0,00	534,91	534,91
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	2.898,39	2.898,39
S.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	208,75	7.279,54	7.488,29
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	0,00	369,99	369,99
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	2.508,48	7.929,68	10.438,16
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	355,39	2.379,17	2.734,56
S.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	4.796,80	793,00	5.589,80
S.1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	0,00	2.543,81	2.543,81
S.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	233,34	839,10	1.072,44
S.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	0,00	366,00	366,00
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	7.271,14	14.719,99	21.991,13
S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	2.538,80	126.801,36	129.340,16
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	2.000,00	16.878,32	18.878,32
S.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	3.843,00	0,00	3.843,00
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	0,00	277,95	277,95
S.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	0,00	3.904,00	3.904,00
S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	10.198,00	102.784,36	112.982,36
S.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	0,00	1.554,00	1.554,00

S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	400,00	1.798,46	2.198,46
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	92,19	1.750,00	1.842,19
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	106,43	0,00	106,43
S.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	0,00	15.956,56	15.956,56
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	52.715,58	89.528,89	142.244,47
S.1.03.02.05.005	Acqua	3.619,71	26.054,44	29.674,15
S.1.03.02.05.006	Gas	108.938,76	84.393,87	193.332,63
S.1.03.02.05.007	Spese di condominio	2.024,87	10.396,85	12.421,72
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2.901,81	13.982,77	16.884,58
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	5.275,00	10.550,00	15.825,00
S.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	1.625,77	10.300,27	11.926,04
S.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.130,82	18.008,92	19.139,74
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	980,66	8.673,42	9.654,08
S.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	1.042,85	1.902,69	2.945,54
S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.265,01	5.478,51	8.743,52
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	83.307,90	67.495,99	150.803,89
S.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	2.482,40	3.076,00	5.558,40
S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	170.853,30	420.001,55	590.854,85
S.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	0,00	439,20	439,20
S.1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	700,00	700,00
S.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	11.925,93	19.581,83	31.507,76
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	28.410,64	100.379,11	128.789,75
S.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	7.987,95	20.038,50	28.026,45
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.014,83	22.163,13	24.177,96
S.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	142,74	0,00	142,74
S.1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	3.852,24	5.822,82	9.675,06
S.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	0,00	12.200,00	12.200,00
S.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	23.123,71	134.543,61	157.667,32
S.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	5.970,09	39.202,31	45.172,40
S.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	20.588,43	212.251,86	232.840,29
S.1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	29.376,73	26.437,36	55.814,09
S.1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	0,00	507.431,88	507.431,88



S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	101.172,79	340.327,45	441.500,24
S.1.03.02.16.002	Spese postali	105.634,20	8.154,44	113.788,64
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	8.170,12	172.788,63	180.958,75
S.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	12.177,66	3.143,09	15.320,75
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	10.958,60	3.538,00	14.496,60
S.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	5.344,34	3.584,57	8.928,91
S.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	0,00	36.747,21	36.747,21
S.1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	0,00	4.049,18	4.049,18
S.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	146,40	5.465,60	5.612,00
S.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	0,00	3.382,00	3.382,00
S.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	2.830,40	4.189,33	7.019,73
S.1.03.02.99.002	Altre spese legali	14.159,60	0,00	14.159,60
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	0,00	4.173,03	4.173,03
S.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	297,21	1.296,35	1.593,56
S.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	0,00	49.963,88	49.963,88
S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	28.330,85	51.316,66	79.647,51
S.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	0,00	3,69	3,69
S.1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	0,00	14.257,26	14.257,26
S.1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	1.035,00	1.035,00
S.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	0,00	2.298,72	2.298,72
S.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	6.564,47	200.581,15	207.145,62
S.1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	780,00	0,00	780,00
S.1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	55.742,17	64.617,98	120.360,15
S.1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	7.000,00	7.000,00
S.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	2.911,00	2.911,00
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	24.671,30	99.954,71	124.626,01
S.1.04.02.03.001	Borse di studio	0,00	1.500,00	1.500,00
S.1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	0,00	1.000,00	1.000,00
S.1.04.02.05.001	Servizio civile	8.983,23	0,00	8.983,23
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	65.308,79	74.018,12	139.326,91
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	95.867,49	7.926,08	103.793,57
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	40.787,45	29.207,14	69.994,59

S.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	337.263,40	337.263,40
S.1.07.05.04.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	180,48	180,48
S.1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	0,00	728,00	728,00
S.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	9.591,73	400,63	9.992,36
S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	3.645,73	4.441,27	8.087,00
S.1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	10.599,19	10.599,19
S.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	636,91	292,97	929,88
S.1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	10.437,00	10.437,00
S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	749,95	58.171,69	58.921,64
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	0,00	72.810,75	72.810,75
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	0,00	12.653,39	12.653,39
S.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	0,00	19,58	19,58
S.1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	0,00	7.538,91	7.538,91
S.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	0,00	35.270,00	35.270,00
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	6.546,39	51.085,29	57.631,68
S.2.02.01.04.002	Impianti	30,00	143.211,44	143.241,44
S.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	1.525,00	45.456,90	46.981,90
S.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	24.718,29	0,00	24.718,29
S.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	1.969,57	5.819,40	7.788,97
S.2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	12.254,72	0,00	12.254,72
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	0,00	132.020,19	132.020,19
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	100.134,49	607.370,10	707.504,59
S.2.02.01.09.015	Cimiteri	37.807,68	34.527,30	72.334,98
S.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	64.802,60	0,00	64.802,60
S.2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche	0,00	68.328,10	68.328,10
S.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	126.566,72	158.398,80	284.965,52
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	8.768,00	45.896,95	54.664,95
S.2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	0,00	23.553,90	23.553,90
S.2.05.04.04.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	600,00	600,00

S.2.05.04.05.001	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	4.164,10	4.164,10
S.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	1.282.290,42	1.282.290,42
S.4.03.01.04.004	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	0,00	68.372,34	68.372,34
S.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	0,00	8.387,38	8.387,38
S.7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	198,49	1.464,88	1.663,37
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	58.157,95	596.394,58	654.552,53
S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	0,00	241.410,11	241.410,11
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	4.153,96	78.104,73	82.258,69
S.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	36.917,10	36.917,10
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	4.486,59	19.479,64	23.966,23
S.7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	24,62	51.250,70	51.275,32
S.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	0,00	10.000,00	10.000,00
S.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	32.464,97	32.464,97
S.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	190,00	30,00	220,00
S.7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi	1.142,80	0,00	1.142,80
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	2.669,61	11.904,11	14.573,72
<b>Totale pagamenti</b>		1.706.894,21	9.631.411,97	11.338.306,18

**LIMITI DI INDEBITAMENTO**

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

La tabella riporta il volume dei mutui da rimborsare totalizzato per istituto mutuante.

Limite di indebitamento	2023
-------------------------	------

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	6.532.190,18
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	1.230.253,27
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	2.932.385,82
<b>(A) Totale entrate primi tre titoli entrate rendiconto anno 2021</b>		<b>10.694.829,27</b>
Percentuale limite massimo di indebitamento	%	10,00
<b>(B) Limite massimo di spesa annuale per interessi ai sensi dell'art. 204 TUEL</b>		<b>1.069.482,93</b>

<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO ANNO 2023</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	(+)	338.171,88
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	(-)	0,00
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(-)	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	(+)	<b>731.311,05</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	(+)	<b>338.171,88</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/a)*100</b>	%	<b>3,16</b>

### ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **organismi strumentali** e recita:

*Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.*

#### Elenco enti ed organismi strumentali

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Attività svolta	% Quota posseduta	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA Cf e P.IVA 91165780403	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Svolgimento delle funzioni previste dalla LR 4/2016 in materia di turismo attraverso la predisposizione del Programma Annuale di Attività Turistica	0,09%	<a href="https://destinazioneromagna.emr.it/amministrazione-trasparente/bilanci-preventivi-e-consuntivi">https://destinazioneromagna.emr.it/amministrazione-trasparente/bilanci-preventivi-e-consuntivi</a>
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Gestione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica	2,48%	<a href="https://www.acerimini.it/amministrazione-trasparente/bilanci">https://www.acerimini.it/amministrazione-trasparente/bilanci</a>
CONSORZIO STRADA VINI E SAPORI DELLA PROVINCIA DI RIMINI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Promozione dei prodotti enogastronomici della Provincia di Rimini	1,58%	<a href="https://www.comune.rimini.it/trasparenza-e-servizi/trasparenza/enti-controllati/altri-enti-partecipati/consorzio-strada-dei-vini-e-dei-sapori-dei">https://www.comune.rimini.it/trasparenza-e-servizi/trasparenza/enti-controllati/altri-enti-partecipati/consorzio-strada-dei-vini-e-dei-sapori-dei</a>

ATERSIR - AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER SERVIZI IDRICI E RIFIUTI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Regolazione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani	0,3%	<a href="https://www.atersir.it/amministrazione-trasparente/bilanci">https://www.atersir.it/amministrazione-trasparente/bilanci</a>
IPAB MARIA CECCARINI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Gestione asilo nido	20%	<a href="https://www.comune.riccione.rn.it/amministrazione-trasparente/Bilancio">https://www.comune.riccione.rn.it/amministrazione-trasparente/Bilancio</a>

## PARTECIPAZIONI

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

## Elenco partecipazioni

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA SCRL	SOCIETA' PARTECIPATA NON AFFIDATARIA DI SPL	1. Tutte le funzioni di "agenzia della mobilità" previste dalle norme di legge vigenti e le funzioni amministrative spettanti agli enti soci in materia di trasporto di persone da essi eventualmente delegate; 2. Regolazione del trasporto pubblico locale	0,09439%	<a href="https://trasparenza.amr-romagna.it/trasparenza/bilanci-desercizio/">https://trasparenza.amr-romagna.it/trasparenza/bilanci-desercizio/</a>
AMIR SPA	SOCIETA' PATRIMONIALE	Amministrazione e gestione di reti e impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui	2,06%	<a href="http://www.amir.it/bilanci/">http://www.amir.it/bilanci/</a>
LEPIDA SPA	SOCIETA' IN HOUSE	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga della Pubblica Amministrazione	0,0143%	<a href="https://www.lepida.net/societa-trasparenza/bilanci/bilancio">https://www.lepida.net/societa-trasparenza/bilanci/bilancio</a>
ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA	SOCIETA' PATRIMONIALE	Gestione degli impianti, delle reti e dei serbatoi costituenti il complesso acquedottistico denominato "Acquedotto della Romagna". Progettazione e costruzione di opere, infrastrutture e impianti, di rilievo intercomprensoriale, interprovinciale e interregionale, afferenti ai servizi del ciclo unitario ed integrato dell'acqua.	0,53%	<a href="https://www.romagnacque.it/societa/bilancio-di-esercizio/">https://www.romagnacque.it/societa/bilancio-di-esercizio/</a>

ASPES SPA	SOCIETA' IN HOUSE	Espletamento dei servizi di interesse generale e attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali degli enti pubblici soci nei seguenti settori: beni pubblici, sanitario, entrate degli enti locali. Il Comune di Coriano ha affidato il servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali	0,0017%	<a href="https://www.aspes.it/3/aspes-spa/societa-trasparente/bilanci">https://www.aspes.it/3/aspes-spa/societa-trasparente/bilanci</a>
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - PMR SCRL	SOCIETA' PARTECIPATA	Gestione del patrimonio degli enti locali legato al trasporto e del completamento del TRC	0,304%	<a href="https://www.pmrimini.it/societa-trasparente-d-lgs-33-2013/bilanci/">https://www.pmrimini.it/societa-trasparente-d-lgs-33-2013/bilanci/</a>

Maggiori informazioni, ai sensi delle norme vigenti, sono disponibili presso i canali istituzionali di comunicazione delle singole società.



## SITUAZIONE DEBITI / CREDITI AL 31/12/2023 DEGLI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Alla data del 31/12/2023 risulta la seguente situazione debiti / crediti delle società partecipate e strumentali.

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Agenzia Mobilità Romagnola - AMR srl consortile	-	-		36.918,92		36.918,92	La comunicazione sarà fatta a bilancio assestato (entro 28 giugno)
Amir spa	-	-	-	-	-	-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 121 del 14/03/2024
Aspes Spa	-	1,66	-	13.971,92	6.265,94	7.705,98	Asseverazione comunicata con nota prot. 6849 del 29/02/2024
Lepida spa	1.906,86		1.906,86	1.906,86		1.906,86	Gli importi saranno comunicati dalla società dopo l'approvazione del bilancio
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR srl consortile	-	-	-	610,00	610,00	-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 618 del 06/02/2024
Romagna Acque Soc. delle Fonti spa	-	-	-	-	-	-	Importi comunicati dalla società con nota prot.1963 del 19/01/2024
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Destinazione Turistica Romagna		12.800,00		-		-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 8046 del 12/03/2024. Importo accertato dal Comune nel 2024, in base all'esigibilità dei contributi
ACER Azienda casa Emilia Romagna	-	-	-	-	-	-	Asseverazione ricevuta via mail il 07/03/2023
IPAB Ceccarini Riccione	-	-	-	-	-	-	
ATERSIR Emilia Romagna	15.191,00	78.710,00	-	-	-	-	Asseverazione ricevuta con nota prot. 8540 del 18/03/2024. Tre progetti diversi di cui solo uno concluso (valore 15191,00 )
Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini	-	-	-	-	-	-	Comunicazione via mail del 06/03/2024

**FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE**

L'Ente non ha rilasciato fidejussioni e altre garanzie.

**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Allegati alla presente:

1. Nota Integrativa COGE;
2. Risultato di amministrazione – quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti - prospetti A1-A2-A3;
3. Prospetto destinazione proventi codice della strada;
4. Prospetto calcolo FCDE per capitolo di entrata;
5. Utilizzo avanzo di amministrazione 2022;
6. Servizi a domanda individuale

Comune di Coriano

**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE**  
**2023**

**INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI****Nota integrativa allo Stato Patrimoniale e Conto Economico**

La contabilità economica	3
Il conto economico	6
Lo stato patrimoniale in sintesi	10
Lo stato patrimoniale attivo	11
Lo stato patrimoniale passivo	14

**Le principali componenti del Conto Economico**

A) Componenti positive della gestione	16
B) Componenti negative della gestione	18
C) Proventi e oneri finanziari	22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	24
E) Proventi e oneri straordinari	25

**Le principali componenti dello Stato Patrimoniale attivo**

B-I) Immobilizzazioni immateriali	28
B-II) Immobilizzazioni materiali	29
B-III) Altre immobilizzazioni materiali	30
B-IV) Immobilizzazioni finanziarie	31
C-I) Rimanenze	33
C-II) Crediti	34
C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36
C-IV) Disponibilità liquide	37
D) Ratei e Risconti	38

**Le principali componenti dello Stato Patrimoniale passivo**

A) Patrimonio netto	39
B) Fondi per rischi e oneri	41
D) Debiti	42
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	44
Conti d'ordine	45

**Considerazioni finali**

Risultato dell'esercizio	46
--------------------------	----

## LA CONTABILITA' ECONOMICA

L'aspetto economico della gestione dell'Ente, negli anni, è stato spesso sottovalutato dalla legislazione in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, che poneva l'attenzione quasi esclusivamente sull'elemento finanziario.

Più volte il legislatore ha cercato di introdurre disposizioni che favorissero una più corretta rappresentazione dell'utilizzo dei fattori produttivi.

Alla fine degli anni '70, a conclusione di un processo di rinnovamento della contabilità pubblica, furono introdotti i primi elementi relativi ad una visione di tipo economico patrimoniale, oltre che finanziario. Il D.P.R. 421/79 recitava, infatti, all'art. 22: "Al rendiconto dei comuni è allegata una illustrazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto". Tuttavia tale norma è stata costantemente disattesa e trascurata.

Successivamente la Legge 142/90 di riforma dell'ordinamento delle autonomie locali ha nuovamente ribadito (art. 55) la necessità della rilevazione dei risultati della gestione anche sotto l'aspetto economico, prevedendo, inoltre, una relazione illustrativa della Giunta per esprimere una valutazione sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.

Bisognerà attendere l'emanazione del D.Lgs. 77/95 che, con successive modifiche ed integrazioni, rappresenta un momento importante nel lungo processo di aziendalizzazione con la facoltà di perseguire le soluzioni più idonee finalizzate all'introduzione della contabilità economica.

Viene prevista l'adozione di un prospetto di conciliazione atto a costituire il collegamento tra la misurazione finanziaria e quella economica. Il nuovo ordinamento contabile conferma il ruolo autorizzatorio della contabilità finanziaria mentre alla contabilità economica il ruolo di rilevare la variazione intervenuta nel patrimonio dell'Ente attraverso la misurazione di costi e ricavi.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni, delle attività amministrative svolte durante l'esercizio e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

In particolare, si ricorda che i componenti economici negativi (costi e oneri) devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con altre risorse rese disponibili per lo svolgimento dell'attività istituzionale (ricavi e proventi). Questa correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi o presunti.

Le modalità previste per attuare la contabilità economica possono essere diverse: da un obiettivo minimale che consiste nel rettificare i valori finanziari, ad una attuazione integrale con l'introduzione della contabilità analitica. Il metodo minimale per la determinazione del risultato economico comporta una concentrazione di lavoro alla fine dell'esercizio e solo se esistono informazioni sufficientemente dettagliate, è possibile conseguire risultati attendibili.

Il secondo metodo evidenzia costantemente i fatti sia nel momento in cui sorge un diritto o un obbligo (contabilità finanziaria) sia nel momento in cui effettivamente matura un ricavo o un costo (contabilità economica).

Tutto ciò viene trasfuso, come è noto, nel D.Lgs 267/2000 per il quale la contabilità economica dell'ente locale conserva la sua natura derivata dalla contabilità finanziaria. Quest'ultima rimane il fondamento del sistema contabile comunale ed alimenta la formazione dei documenti di sintesi della contabilità economica tramite il prospetto di conciliazione, finalizzato a tradurre i dati finanziari in economici e patrimoniali attraverso le opportune rettifiche ed integrazioni.

Ad oggi, con il nuovo processo di armonizzazione dei sistemi contabili, previsto dalla legge 196/2009 (con i vari decreti attuativi tra cui il D.Lgs. 118/2011 e successivi), viene introdotto un nuovo concetto, quello di competenza finanziaria potenziata.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La sua corretta applicazione consentirà di conoscere i debiti effettivi delle P.A., di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni ed, infine, avvicinare la competenza finanziaria a quella economica. L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:

- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria. Non è più prevista la compilazione del Prospetto di Conciliazione.

Sono confrontabili con quelli delle aziende private, adatti per il bilancio consolidato con le società partecipate, per questo motivo comprendono voci che non sono movimentate dagli Enti Locali (ad esempio Avviamento, Fondo per TFR).

Sono confrontabili con quelli degli altri stati della Comunità Economica Europea ma sono anche confrontabili con quelli delle società al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Il D.Lgs. n.118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, ha inoltre individuato un percorso graduale di avvio del nuovo ordinamento in base al quale gli enti locali:

- dal 2015 applicano i principi contabili applicati alla programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (art.3, comma 1);
- adottano nel 2015 gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n.194/1996, che conservano funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n.118/2011, aventi funzione conoscitiva (art.11, comma 12);
- possono rinviare al 2016 (2017 per i comuni fino a 5.000 ab.) l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, ad eccezione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione (art.3, comma 12).

Il rilevamento dei dati nella contabilità armonizzata è completamente integrato e sono rilevati con automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
A-1	Proventi da tributi	4.809.141,29	4.787.191,34
A-2	Proventi da fondi perequativi	925.146,42	916.830,86
<b>A-3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.543.297,71</b>	<b>1.371.398,72</b>
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.257.351,62	1.052.478,92
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	285.946,09	318.919,80
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
<b>A-4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>726.768,44</b>	<b>944.874,65</b>
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.820,02	498.842,27
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	185,00	215,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	373.763,42	445.817,38
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.844.302,09	1.913.097,05
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.848.655,95</b>	<b>9.933.392,62</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.040,87	58.947,27
B-10	Prestazioni di servizi	3.285.409,70	3.698.029,96
B-11	Utilizzo beni di terzi	46.101,10	44.791,90
<b>B-12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>987.874,15</b>	<b>1.004.220,59</b>
B-12-a	Trasferimenti correnti	987.874,15	1.004.220,59
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
B-13	Personale	2.024.233,62	1.939.386,85
<b>B-14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.510.994,08</b>	<b>3.047.368,19</b>
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.487,19	39.200,79
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.647.874,22	1.611.284,55



B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	830.632,67	1.396.882,85
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	274.263,97	220.738,46
B-17	Altri accantonamenti	34.022,79	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	125.697,68	36.017,06
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.333.637,96</b>	<b>10.049.500,28</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>515.017,99</b>	<b>-116.107,66</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
	<u>Proventi finanziari</u>		
<b>C-19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>22.974,00</b>	<b>63.785,26</b>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	22.974,00	63.785,26
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	4.631,43	567,54
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>27.605,43</b>	<b>64.352,80</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
<b>C-21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>338.171,88</b>	<b>399.940,84</b>
C-21-a	Interessi passivi	338.171,88	399.940,84
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>338.171,88</b>	<b>399.940,84</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-310.566,45</b>	<b>-335.588,04</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	83.482,29	101.353,25
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-83.482,29</b>	<b>-101.353,25</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
	<u>Proventi straordinari</u>		
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	149.411,04	280.434,94
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.491.562,64	1.456.281,76
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,64	106.089,22
E-24-e	Altri proventi straordinari	685.191,47	498.132,05
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.326.165,79</b>	<b>2.340.937,97</b>
	<u>Oneri straordinari</u>		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	771.585,85	1.594.628,55
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	4.764,10	2.867,74
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>776.349,95</b>	<b>1.597.496,29</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.549.815,84</b>	<b>743.441,68</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.670.785,09</b>	<b>190.392,73</b>
26	Imposte	134.629,20	137.922,82
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.536.155,89</b>	<b>52.469,91</b>

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 “Bilancio d’esercizio – finalità e postulati”, nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. “correlazione costi-ricavi”;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo”.

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l’obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economicopatrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell'erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall'Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3, si stabilisce che: “I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, [...], si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate”.

Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.

Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: "La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria [...] è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili".

## LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2023	2022
	<b>ATTIVITA'</b>		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	45.449.823,01	45.465.661,57
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	80.069,29	97.772,78
	Immobilizzazioni materiali	42.071.184,21	41.987.071,08
	Immobilizzazioni finanziarie	3.298.569,51	3.380.817,71
C	Attivo circolante	12.893.008,99	9.857.030,67
D	Ratei e risconti attivi	79,04	0,00
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>58.342.911,04</b>	<b>55.322.692,24</b>
	<b>PASSIVITA'</b>		
A	Patrimonio netto	37.234.388,72	34.622.617,09
B	Fondi per rischi e oneri	1.517.956,35	1.492.074,62
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	7.803.500,31	8.654.909,13
E	Ratei e risconti passivi	11.787.065,66	10.553.091,40
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>58.342.911,04</b>	<b>55.322.692,24</b>

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.266,90	40.544,08
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.886,34	24.640,64
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
B-I-9	Altre	23.916,05	32.588,06
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	80.069,29	97.772,78
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
<b>B-II-1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>26.981.707,33</b>	<b>27.525.492,77</b>
B-II-1-1.1	Terreni	2.368.533,93	2.359.645,93
B-II-1-1.2	Fabbricati	5.912.979,50	6.078.739,40
B-II-1-1.3	Infrastrutture	18.700.193,90	19.087.107,44
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
<b>B-III-2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>13.805.231,13</b>	<b>13.693.218,75</b>
B-III-2-2.1	Terreni	3.542.202,52	3.445.367,72
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	9.641.916,49	9.653.615,60
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	10.450,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	228.312,33	195.150,70
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	52.173,95	40.310,27
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.970,23	70.937,13
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	255.752,61	263.635,83
B-III-2-2.8	Infrastrutture	23.453,00	24.201,50
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.284.245,75	768.359,56
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	42.071.184,21	41.987.071,08

	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
<b>B-IV-1</b>	<b>Partecipazioni in</b>	<b>3.298.569,51</b>	<b>3.380.817,71</b>	
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00	
B-IV-1-b	imprese partecipate	2.936.943,94	3.019.139,50	
B-IV-1-c	in altri soggetti	361.625,57	361.678,21	
<b>B-IV-2</b>	<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>3.298.569,51</b>	<b>3.380.817,71</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>45.449.823,01</b>	<b>45.465.661,57</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	
		<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Crediti (2)</u>			
<b>C-II-1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>88.362,71</b>	<b>174.839,87</b>	
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	88.362,71	174.839,87	
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	
<b>C-II-2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>965.514,81</b>	<b>718.088,38</b>	
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	934.947,63	717.486,70	
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	
C-II-2-d	Altri soggetti	30.567,18	601,68	
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	273.988,74	250.383,67	
<b>C-II-4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>6.525,35</b>	<b>419.056,25</b>	
C-II-4-a	Verso l'erario	232,37	233,37	
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	6.292,98	26.418,37	
C-II-4-c	Altri	0,00	392.404,51	
<b>Totale crediti</b>		<b>1.334.391,61</b>	<b>1.562.368,17</b>	
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<u>Disponibilità liquide</u>				

<b>C-IV-1</b>	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>11.364.526,89</b>	<b>8.134.465,37</b>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	0,00	8.134.465,37
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	11.364.526,89	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	194.090,49	160.197,13
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>11.558.617,38</b>	<b>8.294.662,50</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>12.893.008,99</b>	<b>9.857.030,67</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	79,04	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>79,04</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>58.342.911,04</b>	<b>55.322.692,24</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
A-I	Fondo di dotazione	20.954.233,55	20.954.233,55
<b>A-II</b>	<b>Riserve</b>	<b>40.992.780,35</b>	<b>41.329.361,08</b>
A-II-b	da capitale	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	412.359,63	337.977,98
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.248.105,36	40.660.301,83
A-II-e	altre riserve indisponibili	332.315,36	331.081,27
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	2.536.155,89	52.469,91
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	52.469,91	127.157,08
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-27.301.250,98	-27.840.604,53
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>37.234.388,72</b>	<b>34.622.617,09</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	1.517.956,35	1.492.074,62
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.517.956,35</b>	<b>1.492.074,62</b>
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
<b>D-1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>5.150.323,70</b>	<b>6.509.359,98</b>
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	5.150.323,70	6.509.359,98
D-2	Debiti verso fornitori	1.374.332,12	1.234.474,36
D-3	Acconti	0,00	0,00
<b>D-4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>526.625,40</b>	<b>402.524,17</b>
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	330.611,97	93.016,77
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	196.013,43	309.507,40



<b>D-5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>752.219,09</b>	<b>508.550,62</b>
D-5-a	tributari	226.553,55	72.360,55
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	117.435,61	13.957,22
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	19.985,20	27.528,93
D-5-d	altri	388.244,73	394.703,92
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>7.803.500,31</b>	<b>8.654.909,13</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
E-I	Ratei passivi	69.446,26	39.690,00
<b>E-II</b>	<b>Risconti passivi</b>	<b>11.717.619,40</b>	<b>10.513.401,40</b>
<b>E-II-1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>7.883.942,31</b>	<b>7.433.127,04</b>
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	7.841.522,43	7.419.168,61
E-II-1-b	da altri soggetti	42.419,88	13.958,43
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	3.833.677,09	3.080.274,36
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.787.065,66</b>	<b>10.553.091,40</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>58.342.911,04</b>	<b>55.322.692,24</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.453.352,52	1.600.040,69
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.453.352,52</b>	<b>1.600.040,69</b>

**A) Componenti positivi della gestione**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
A-1	Proventi da tributi	4.809.141,29	4.787.191,34	21.949,95
A-2	Proventi da fondi perequativi	925.146,42	916.830,86	8.315,56
<b>A-3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.543.297,71</b>	<b>1.371.398,72</b>	<b>171.898,99</b>
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.257.351,62	1.052.478,92	204.872,70
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	285.946,09	318.919,80	-32.973,71
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>A-4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>726.768,44</b>	<b>944.874,65</b>	<b>-218.106,21</b>
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.820,02	498.842,27	-146.022,25
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	185,00	215,00	-30,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	373.763,42	445.817,38	-72.053,96
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.844.302,09	1.913.097,05	-68.794,96
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.848.655,95</b>	<b>9.933.392,62</b>	<b>-84.736,67</b>

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

**A1) Proventi da tributi.**

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

**A2) Proventi da fondi perequativi.**

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

**A3a) Proventi da trasferimenti correnti.**

La voce comprende gli accertamenti di assegniati a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

**A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.**

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

**A3c) Contributi agli investimenti.**

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

**A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.**

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

**A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.**

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

**A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.**

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

**A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.****A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.****A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

**B) Componenti negativi della gestione**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.040,87	58.947,27	-13.906,40
B-10	Prestazioni di servizi	3.285.409,70	3.698.029,96	-412.620,26
B-11	Utilizzo beni di terzi	46.101,10	44.791,90	1.309,20
<b>B-12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>987.874,15</b>	<b>1.004.220,59</b>	<b>-16.346,44</b>
B-12-a	Trasferimenti correnti	987.874,15	1.004.220,59	-16.346,44
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-13	Personale	2.024.233,62	1.939.386,85	84.846,77
<b>B-14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.510.994,08</b>	<b>3.047.368,19</b>	<b>-536.374,11</b>
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.487,19	39.200,79	-6.713,60
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.647.874,22	1.611.284,55	36.589,67
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	830.632,67	1.396.882,85	-566.250,18
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	274.263,97	220.738,46	53.525,51
B-17	Altri accantonamenti	34.022,79	0,00	34.022,79
B-18	Oneri diversi di gestione	125.697,68	36.017,06	89.680,62
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.333.637,96</b>	<b>10.049.500,28</b>	<b>-715.862,32</b>

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

**B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.**

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

**B10) Prestazioni di servizi.**

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

**B11) Utilizzo beni di terzi.**

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

**B12a) Trasferimenti correnti.**

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

**B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.**

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

**B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.**

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

**B13) Personale.**

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria.

(.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi. Per l'esercizio 2022 sono pari ad euro 39.690,00.

**B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

**B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

**B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.**

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

**B14d) Svalutazione dei crediti:**

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:

- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC;
- in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutuare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE perchè incrementato dei crediti stralciati così suddivisi:

	Importo stralci al 31-12-2021	Stralci 2022	Stralci 2023	Importo stralci al 31-12-2023
Crediti stralciati	6.298.437,82	651.774,21	111.072,22	7.061.284,25

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE che è pari ad euro 8.052.511,59 perché incrementato dei crediti stralciati in finanziaria per importo pari ad euro 7.061.284,25 quindi:

$$\text{FSC} = \text{FCDE} + \text{CREDITI STRALCIATI} = 8.052.511,59 + 7.061.284,25 = \mathbf{15.113.795,84}$$

Per quantificare la parte accantonata si è prima analizzato il mutamento del FCDE a Rendiconto rispetto a quello del 2022 in base alle sue 4 differenti tipologie di accantonamento:

TIPOLOGIA FCDE	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA	AZIONE
FCDE da TRIBUTI	3.546.411,83	2.282.097,23	- 1.264.314,60	Sopravv. attiva
FCDE da TRASFERIMENTI	0,00	0,00	-	
FCDE da CLIENTI / UTENTI	4.939.781,69	5.770.414,36	830.632,67	Accantonamento
FCDE da ALTRI	1.583,86	0,00	- 1.583,86	Sopravv. attiva
<b>Totale</b>	<b>8.487.777,38</b>	<b>8.052.511,59</b>		

Quindi il totale accantonato è pari ad euro 830.632,67 ed è riferito al FCDE del titolo 3.

#### B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.

(.)

**B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:**

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

Nell'esercizio 2023 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- euro 172.117,94 per il fondo contenzioso
- euro 54.646,03 per il fondo passività potenziali: gestione sanzioni CDS
- euro 30.000,00 per le quote inesigibili concessionario
- euro 4.022,79 per l'indennità di fine mandato del Sindaco
- euro 47.500,00 per il fondo accantonamento P.E.O.

Il dettaglio dell'andamento dei fondi rischi ed oneri è riscontrabile nella sezione apposita dove viene spiegata la voce B-3 dello stato patrimoniale passivo.

**B17) Altri accantonamenti.**

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

**B18) Oneri diversi di gestione.**

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

## C) Proventi e oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
	<u>Proventi finanziari</u>			
<b>C-19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>22.974,00</b>	<b>63.785,26</b>	<b>-40.811,26</b>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	22.974,00	63.785,26	-40.811,26
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	4.631,43	567,54	4.063,89
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>27.605,43</b>	<b>64.352,80</b>	<b>-36.747,37</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			
<b>C-21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>338.171,88</b>	<b>399.940,84</b>	<b>-61.768,96</b>
C-21-a	Interessi passivi	338.171,88	399.940,84	-61.768,96
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>338.171,88</b>	<b>399.940,84</b>	<b>-61.768,96</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-310.566,45</b>	<b>-335.588,04</b>	<b>25.021,59</b>

Dettaglio proventi da società partecipate		2023	2022	Variazioni
<b>C-19-b Proventi da società partecipate</b>				
***** dividendi vari		22.974,00	63.785,26	-40.811,26
<b>Totale</b>		<b>22.974,00</b>	<b>63.785,26</b>	<b>-40.811,26</b>

La sezione dei proventi e oneri finanziari è composta delle seguenti voci:

**C19a) Proventi da società controllate**

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato.

**C19b) Proventi da società partecipate**



In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

**C19c) Proventi da altri soggetti partecipati**

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. Sono compresi anche gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

**C20) Altri proventi finanziari**

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

**C21a) Interessi passivi**

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) aumentati dei ratei passivi dell'esercizio corrente e diminuiti dei ratei passivi dell'esercizio corrente.

**C21b) Altri oneri finanziari**

Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).

**D) Rettifiche di valore attività finanziarie**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	83.482,29	101.353,25	-17.870,96
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-83.482,29</b>	<b>-101.353,25</b>	<b>17.870,96</b>

La sezione delle rettifiche di valore attività finanziarie è composta delle seguenti voci:

**D22) Rivalutazioni**

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari

**D23) Svalutazioni**

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

- degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
- degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio.

**E) Proventi e oneri straordinari**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
	<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	149.411,04	280.434,94	-131.023,90
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.491.562,64	1.456.281,76	1.035.280,88
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,64	106.089,22	-106.088,58
E-24-e	Altri proventi straordinari	685.191,47	498.132,05	187.059,42
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.326.165,79</b>	<b>2.340.937,97</b>	<b>985.227,82</b>
	<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	771.585,85	1.594.628,55	-823.042,70
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	4.764,10	2.867,74	1.896,36
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>776.349,95</b>	<b>1.597.496,29</b>	<b>-821.146,34</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>2.549.815,84</b>	<b>743.441,68</b>	<b>1.806.374,16</b>

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta delle seguenti voci:

**E24a) Proventi da permessi di costruire.**

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

**E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.**

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

**E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.**

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Di seguito si propone il dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	Importo
Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)	91.680,50
Variazioni negative degli impegni (cancellazioni impegni a residuo)	194.706,38
Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale	653.152,94
Diminuzione FCDE titolo 1	1.264.314,60
Diminuzione FCDE titolo 4	1.583,86
Diminuzione fondo rinnovi contrattuali	16.061,60
Diminuzione fondo oneri per aggi riscossioni tributi	64.236,15
Diminuzione fondo per obbligazioni contrattuali condizionate	1.220,00
Diminuzione fondo per passività potenziali diverse di parte corrente	150.137,28
Diminuzione fondo rischi insussistenze res. attivi di parte	50.750,00
Entrate da rimborsi di imposte dirette	3.719,33
<b>TOTALE</b>	<b>2.491.562,64</b>

#### E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

#### E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

#### E25a) Trasferimenti in conto capitale:

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

#### E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Di seguito si propone il dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	Importo
Variazioni negative degli accertamenti (cancellazioni accertamenti a residuo)	616.265,62
Decrementi valori patrimoniali	124.197,82
Rimborsi di imposte e tasse correnti	31.108,55
Arretrati corrisposti al personale a tempo determinato	0,00

Arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00
Rettifica debiti da finanziamento per errata valorizzazione al 01-01-2023	13,86
<b>TOTALE</b>	<b>771.585,85</b>

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti

#### **E25c) Minusvalenze patrimoniali.**

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

#### **E25d) Altri oneri straordinari.**

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

**B-I) Immobilizzazioni immateriali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2023	Valore al 31/12/2023	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2022
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	15.060,88	40.266,90	14.783,70	40.544,08
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.754,30	15.886,34	0,00	24.640,64
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-9	Altre	8.672,01	23.916,05	0,00	32.588,06
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>32.487,19</b>	<b>80.069,29</b>	<b>14.783,70</b>	<b>97.772,78</b>

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.

**B-II) Immobilizzazioni materiali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2023	Valore al 31/12/2023	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2022
<b>B-II-1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>1.211.243,44</b>	<b>26.981.707,33</b>	<b>667.458,00</b>	<b>27.525.492,77</b>
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	2.368.533,93	8.888,00	2.359.645,93
B-II-1-1.2	Fabbricati	194.053,36	5.912.979,50	28.293,46	6.078.739,40
B-II-1-1.3	Infrastrutture	1.017.190,08	18.700.193,90	630.276,54	19.087.107,44
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

**B-III) Altre immobilizzazioni materiali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2023	Valore al 31/12/2023	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2022
<b>B-III-2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>436.630,78</b>	<b>13.805.231,13</b>	<b>548.643,16</b>	<b>13.693.218,75</b>
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	3.542.202,52	96.834,80	3.445.367,72
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	321.452,84	9.641.916,49	309.753,73	9.653.615,60
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	550,00	10.450,00	11.000,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.287,68	228.312,33	49.449,31	195.150,70
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	16.036,32	52.173,95	27.900,00	40.310,27
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.639,02	50.970,23	16.672,12	70.937,13
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	44.916,42	255.752,61	37.033,20	263.635,83
B-III-2-2.8	Infrastrutture	748,50	23.453,00	0,00	24.201,50
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.284.245,75	515.886,19	768.359,56

**B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.



**B-IV) Immobilizzazioni finanziarie**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
<b>B-IV-1</b>	<b>Partecipazioni in</b>	<b>3.298.569,51</b>	<b>3.380.817,71</b>	<b>-82.248,20</b>
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	2.936.943,94	3.019.139,50	-82.195,56
B-IV-1-c	in altri soggetti	361.625,57	361.678,21	-52,64
<b>B-IV-2</b>	<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>3.298.569,51</b>	<b>3.380.817,71</b>	<b>-82.248,20</b>

Dettaglio partecipazioni in imprese partecipate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
<b>B-IV-1-b Imprese partecipate</b>				
AMIR SPA	2,06043	826.082,82	-71.803,36	754.279,46
Romagna Acque Società delle Fonti Spa	0,53000	2.146.768,08	-10.899,30	2.135.868,78
PMR (già Agenzia Mobilità della Provincia di Rimini srl consort.)	0,30400	40.921,16	407,93	41.329,09
Agenzia Mobilità Romagnola scarl	0,09439	3.306,55	98,41	3.404,96
ASPES	0,00172	1.004,21	-2,55	1.001,66
Lepida spa	0,00143	1.056,68	3,31	1.059,99
***** dividendi vari	0,00000	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>3.019.139,50</b>	<b>-82.195,56</b>	<b>2.936.943,94</b>

Dettaglio partecipazioni in altri soggetti	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
--	-------------	-------------------------	------------	-----------------------

<b>B-IV-1-c Altri soggetti</b>				
ACER - Azienda casa Emilia Romagna RN	0,00000	338.770,23	465,99	339.236,22
Destinazione turistica romagna	0,00000	253,33	258,45	511,78
Consorzio Strada dei vini e dei sapori	1,58000	1.107,33	-210,27	897,06
ATERSIR	0,30000	21.547,32	-566,81	20.980,51
<b>Totale</b>		<b>361.678,21</b>	<b>-52,64</b>	<b>361.625,57</b>

**B-IV) Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse.

(.) Sono iscritte sulla base del criterio del costo i acquisto, rettificato delle perdite di valore che alla data della chiusura di esercizio si ritengono durevoli

**C-I) Rimanenze**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00

**C-II) Crediti**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
<b>C-II-1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>88.362,71</b>	<b>174.839,87</b>	<b>-86.477,16</b>
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	88.362,71	174.839,87	-86.477,16
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
<b>C-II-2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>965.514,81</b>	<b>718.088,38</b>	<b>247.426,43</b>
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	934.947,63	717.486,70	217.460,93
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	30.567,18	601,68	29.965,50
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	273.988,74	250.383,67	23.605,07
<b>C-II-4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>6.525,35</b>	<b>419.056,25</b>	<b>-412.530,90</b>
C-II-4-a	Verso l'erario	232,37	233,37	-1,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	6.292,98	26.418,37	-20.125,39
C-II-4-c	Altri	0,00	392.404,51	-392.404,51
<b>Totale crediti</b>		<b>1.334.391,61</b>	<b>1.562.368,17</b>	<b>-227.976,56</b>

**Riconciliazione crediti e residui attivi:**

Al totale dei crediti pari ad euro 1.334.391,61 sommando il FCDE pari ad euro 8.052.511,59 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2023 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 194.090,49 si ottiene:

$$1.334.391,61 + 8.052.511,59 + 194.090,49 = 9.580.993,69$$

I residui attivi conservati al 31-12-2023 sono infatti pari ad euro 9.580.993,69

Riassumendo in forma tabellare

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	1.334.391,61
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	15.113.795,84
(+)	Depositi postali	194.090,49
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	7.061.284,25
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(-)	Altri residui non connessi a crediti	
=	<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>9.580.993,69</b>

**C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**C-IV) Disponibilità liquide**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
<b>C-IV-1</b>	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>11.364.526,89</b>	<b>8.134.465,37</b>	<b>3.230.061,52</b>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	0,00	8.134.465,37	-8.134.465,37
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	11.364.526,89	0,00	11.364.526,89
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	194.090,49	160.197,13	33.893,36
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.558.617,38</b>	<b>8.294.662,50</b>	<b>3.263.954,88</b>

**FONDO CASSA**

Il fondo di cassa al 31-12-2023 pari ad euro 11.364.526,89 è confluito interamente nella voce C-IV-1-b (presso Banca d'Italia) come previsto da principio contabile con 15° correttivo ARCONET, con Decreto Ministeriale del 25 Luglio 2023.

**ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI**

Vi sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 194.090,49.

Di seguito il dettaglio dei c/c postali dell'Ente:

Descrizione c/c postale	Saldo
Conto n.1 (Servizio contravvettori esteri)	23,50
Conto n.2 (Servizio Tesoreria)	2.109,01
Conto n.3 (Polizia Municipale)	191.957,98
<b>TOTALE</b>	<b>194.090,49</b>

**D) Ratei e risconti**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	79,04	0,00	79,04
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>79,04</b>	<b>0,00</b>	<b>79,04</b>

**D1 Ratei Attivi**

Sono ricavi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

**D2 Risconti Attivi**

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri;



## A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
A-I	Fondo di dotazione	20.954.233,55	20.954.233,55	0,00
<b>A-II</b>	<b>Riserve</b>	<b>40.992.780,35</b>	<b>41.329.361,08</b>	<b>-336.580,73</b>
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	412.359,63	337.977,98	74.381,65
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.248.105,36	40.660.301,83	-412.196,47
A-II-e	altre riserve indisponibili	332.315,36	331.081,27	1.234,09
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	2.536.155,89	52.469,91	2.483.685,98
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	52.469,91	127.157,08	-74.687,17
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-27.301.250,98	-27.840.604,53	539.353,55
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>37.234.388,72</b>	<b>34.622.617,09</b>	<b>2.611.771,63</b>

## DETTAGLIO PATRIMONIO NETTO

Nel corso dell'esercizio 2023 il patrimonio netto è aumentato di euro 2.611.771,63; tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 2.536.155,89 è dovuta:

- 1) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.234,09 confluite nelle riserve indisponibili;
  - 2) Dall'accantonamento a riserva dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro euro 74.381,65
- Riassumendo la gestione dell'esercizio 2023 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 2.611.711,63:

$$2.536.155,89 + 1.234,09 + 74.381,65 = 2.611.711,63$$

Come da prassi si è proceduto ad adeguare la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in base ai dati dell'inventario.

Nell'esercizio in corso sono stati rilevati i seguenti movimenti in tale riserva

<b>Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili al 01-01-2023</b>	<b>40.660.301,83</b>
--	----------------------

<i>Variazione + (aumenti)</i>	1.257.456,15
<i>Variazione - (diminuzioni)</i>	1.669.652,62
Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili al 31-12-2023	<b>40.248.105,36</b>

Dettaglio variazioni:

<b>Variazioni + (aumenti)</b>	
Riserva negativa per beni indisponibili (2.1.6.01.01.01.001)	1.130.299,07
Riserva da utili esercizi precedenti	127.157,08
<b>Totale</b>	<b>1.257.456,15</b>
<b>Variazioni - (diminuzioni)</b>	
Riserva negativa per beni indisponibili (2.1.6.01.01.01.001)	1.669.652,62
<b>Totale</b>	<b>1.669.652,62</b>

L'utile dell'esercizio 2022 è stato accantonato alla riserva da utili di esercizi precedenti.

#### CONSIDERAZIONI FINALI RELATIVE AL PATRIMONIO NETTO AL 31-12-2023

- la Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili è pari ad euro 40.248.105,36 ed è riconciliata perfettamente al dato dell'inventario;
- la Riserva da permessi di costruire è pari ad euro 412.359,63 e contiene i permessi di costruire che finanziano spesa di investimento.
- il Fondo di dotazione al 31-12-2023 è rimasto invariato rispetto a quello dell'esercizio 2022;

**B) Fondi per rischi ed oneri**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	1.517.956,35	1.492.074,62	25.881,73
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.517.956,35</b>	<b>1.492.074,62</b>	<b>25.881,73</b>

Dettaglio altri fondi		2023	2022	Variazioni
<b>Altri fondi</b>				
Fondo contenzioso		889.390,26	717.272,32	172.117,94
Fondo rinnovi contrattuali		7.832,19	23.893,79	-16.061,60
Fondo per sinistri e indennizzi		58.081,00	58.081,00	0,00
Fondo per passività potenziali: gestione sanzioni CDS		58.646,03	4.000,00	54.646,03
Fondo per accantonamento TFR sindaco		6.042,79	2.020,00	4.022,79
Fondo accantonamento P.E.O.		171.520,26	124.020,26	47.500,00
Fondo rischi insussistenze residui attivi		0,00	50.750,00	-50.750,00
Fondo oneri per aggi riscossioni tributi		0,00	64.236,15	-64.236,15
Fondo per obbligazioni contrattuali condizionate		2.568,10	3.788,10	-1.220,00
Quote inesigibili concessionario		185.000,00	155.000,00	30.000,00
Fondo per passività potenziali diverse di parte corrente		138.875,72	289.013,00	-150.137,28
<b>Totale</b>		<b>1.517.956,35</b>	<b>1.492.074,62</b>	<b>25.881,73</b>

## D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
<b>D) DEBITI (1)</b>				
<b>D-1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>5.150.323,70</b>	<b>6.509.359,98</b>	<b>-1.359.036,28</b>
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	5.150.323,70	6.509.359,98	-1.359.036,28
D-2	Debiti verso fornitori	1.374.332,12	1.234.474,36	139.857,76
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
<b>D-4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>526.625,40</b>	<b>402.524,17</b>	<b>124.101,23</b>
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	330.611,97	93.016,77	237.595,20
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	196.013,43	309.507,40	-113.493,97
<b>D-5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>752.219,09</b>	<b>508.550,62</b>	<b>243.668,47</b>
D-5-a	tributari	226.553,55	72.360,55	154.193,00
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	117.435,61	13.957,22	103.478,39
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	19.985,20	27.528,93	-7.543,73
D-5-d	altri	388.244,73	394.703,92	-6.459,19
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.803.500,31</b>	<b>8.654.909,13</b>	<b>-851.408,82</b>

## Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 7.803.500,31 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 5.150.323,70 e il saldo IVA a debito al 31-12-2023 pari a 254,00 si ottiene:

$$7.803.500,31 - 5.150.323,70 - 254,00 = 2.652.922,61$$

Ai residui passivi conservati al 31-12-2023 pari ad euro 2.652.922,61.

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	7.803.500,31
(-)	Debiti da finanziamento	5.150.323,70
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	254,00
(+)	Residui titolo IV + interessi mutui	
(+)	Residui titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	
(+)	Altri residui non connessi a debiti	
=	<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2.652.922,61</b>

**E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
E-I	Ratei passivi	69.446,26	39.690,00	29.756,26
<b>E-II</b>	<b>Risconti passivi</b>	<b>11.717.619,40</b>	<b>10.513.401,40</b>	<b>1.204.218,00</b>
<b>E-II-1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>7.883.942,31</b>	<b>7.433.127,04</b>	<b>450.815,27</b>
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	7.841.522,43	7.419.168,61	422.353,82
E-II-1-b	da altri soggetti	42.419,88	13.958,43	28.461,45
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	3.833.677,09	3.080.274,36	753.402,73
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>11.787.065,66</b>	<b>10.553.091,40</b>	<b>1.233.974,26</b>

**E1 Ratei Passivi**

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri.

Tra i ratei passivi sono riportati i costi del personale relativi al salario accessorio che in finanziaria sono stati finanziati da FPV per importo pari a 69,151,93 e costi relativi a fotocopiatrici a noleggio per importo pari a 294,33.

**E2 Risconti Passivi**

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Nei risconti passivi sono stati rilevati risconti per progetti in corso relativi a trasferimenti vincolati e non spesi nonché risconti passivi per proventi CDS confluiti in avanzo vincolato per euro 3.833.677,09.

## Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2023	2022	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	3.453.352,52	1.600.040,69	1.853.311,83
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.453.352,52</b>	<b>1.600.040,69</b>	<b>1.853.311,83</b>

In tale voce vi sono confluiti gli impegni su esercizi futuri come da Allegato g) al Rendiconto Finanziario 2023.

**Risultato dell'esercizio**

Risultato dell'esercizio	2023	2022	Variazioni
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>2.536.155,89</b>	<b>52.469,91</b>	<b>2.483.685,98</b>

**CONSIDERAZIONI FINALI**

Di seguito si propone il breve riepilogo della gestione dell'esercizio 2023 che ha condotto ad un risultato economico di esercizio pari ad euro 2.536.155,89:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
gestione ORDINARIA	-116.107,66	515.017,99
gestione FINANZIARIA	- 335.588,04	-310.566,45
rettifica ATT. FINANZIARIE	- 101.353,25	-83.482,29
gestione STRAORDINARIA	742.907,64	2.549.815,84
<i>imposte</i>	- 137.922,82	-134.629,20
<b>RIS. ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>52.469,91</b>	<b>2.536.155,89</b>

La differenza del risultato economico di esercizio con quello dell'esercizio precedente è dovuta principalmente a fatti riconducibili alla gestione straordinaria.

Di seguito vengono illustrati i principali fatti che hanno caratterizzato le diverse gestioni e che hanno portato alla differenza con l'esercizio 2022:

**GESTIONE ORDINARIA:**

1) Minori svalutazione dei crediti per euro 566.250,18 rispetto all'anno 2022.

**GESTIONE FINANZIARIA:**

1) Maggiori dividendi erogati per euro 40.811,26 rispetto all'anno 2022;

**RETTIFICA ATTIVITA' FINANZIARIE:**

1) Minori svalutazioni per euro 17.870,96

**GESTIONE STRAORDINARIA:**

1) Maggiori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 1.035.280,88 rispetto all'anno 2022

2) Minori sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per euro 823.042,70 rispetto all'anno 2022

La differenza del risultato economico di esercizio con quello dell'esercizio precedente è dovuta principalmente a:

- miglioramento della gestione ordinaria dell'Ente (gestione di parte corrente, ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni crediti);
- sostanziale miglioramento della gestione straordinaria dell'Ente che è dovuto all'attività di riaccertamento ordinario.



In conclusione, riconciliando i dati finanziari con quelli economico-patrimoniali si può dedurre che:

- 1) Il saldo di cassa al 31-12-2023 si trova nelle disponibilità liquide alla voce Conti di tesoreria;
- 2) I residui attivi sono riconciliati con i crediti del patrimonio attivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 3) I residui passivi sono riconciliati con i debiti del patrimonio passivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 4) La parte accantonata è confluita nella voce Fondi per rischi ed oneri al netto del FSC che è stato decurtato dai corrispondenti crediti.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)
	Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Fondo anticipazioni di liquidità D.L.35/2013</b>	-	-	-	-	-
2002.01040.2047	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Fondo perdite società partecipate</b>	-	-	-	-	-
2002.01040.2041	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rischi contenzioso	717.272,32	-	-	172.117,94	889.390,26
	<b>TOTALE Fondo contenzioso</b>	<b>717.272,32</b>	-	-	<b>172.117,94</b>	<b>889.390,26</b>
2002.02325.3260	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte capitale	1.583,86	-	-	1.583,86	-
2002.01020.2020	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente 2020	1.717.335,54	-	-	1.315.370,56	401.964,98
2002.01020.2021	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - FCDDE di parte corrente ( proventi sanzioni CDS art. 142)	2.055.111,51	-		1.494.952,88	3.550.064,39
2002.01020.2022	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - FCDDE di parte corrente (proventi sanzioni CDS art. 208 vincolati)	435.681,47	-		375.332,28	811.013,75
2002.01020.2023	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - FCDDE di parte corrente (proventi sanzioni CDS art. 208)	925.118,51	-		277.382,70	1.202.501,21
2002.01020.2024	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - FCDDE di parte corrente (recupero evasione IMU)	3.352.946,49	-	-	1.265.979,23	2.086.967,26
	<b>TOTALE Accantonamento x FCDDE</b>	<b>8.487.777,38</b>	-	-	<b>435.265,79</b>	<b>8.052.511,59</b>
	Fondo garanzia debiti commerciali	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Fondo garanzia debiti commerciali</b>	-	-	-	-	-
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	-	-	-	-	-
	Fondo passività potenziali di parte capitale	-	-	-	-	-
2002.01030.2030	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rinnovi contrattuali	23.893,79	-	18.231,11	6.000,00	7.832,19
2002.01040.2040	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per sinistri e indennizzi	58.081,00	-	-	-	58.081,00
2002.01040.2043	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo passività potenziali	516.037,25	-	246.019,55	4.927,85	385.089,85
2002.01040.2046	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo accantonamento P.E.O.	124.020,26	-	51.030,00	3.530,00	171.520,26
2002.01040.2045	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo di accantonamento TFM sindaco	2.020,00	-	4.023,00	0,21	6.042,79

Fondo rischi insussistenze residui attivi di parte capitale	50.750,00	-	-	-	50.750,00	-
<b>TOTALE Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo</b>	<b>774.802,30</b>	<b>-</b>	<b>264.250,66</b>	<b>183.222,51</b>	<b>-</b>	<b>628.566,09</b>
<b>TOTALE Generale</b>	<b>9.979.852,00</b>	<b>-</b>	<b>264.250,66</b>	<b>183.222,51</b>	<b>-</b>	<b>9.570.467,94</b>

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazio ne al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazio ne	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazio ne	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -( d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
RISORSE GENERALI				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale RISORSE GENERALI				-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000.00320.0561	Rimborsi diversi			4.797,76	-	26.180,17	-	-	-	-	26.180,17	30.977,93
		0110.00100.0022	RISORSE UMANE - Salario accessorio	-	-	-	-	19.788,49	-	-	19.788,49	- 19.788,49
		0110.00120.0053	RISORSE UMANE - Contributi salario accessorio	-	-	-	-	4.709,66	-	-	4.709,66	- 4.709,66
		0110.00200.0059	RISORSE UMANE - IRAP salario accessorio	-	-	-	-	1.682,02	-	-	1.682,02	- 1.682,02
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	3.303,53	-	-	- 3.303,53
Totale RISORSE GENERALI				4.797,76	-	26.180,17	-	26.180,17	3.303,53	- -	0,00	1.494,23
Proviene da altri vincoli				6.657,19	-	15.388,81	-	-	-	-	15.388,81	22.046,00
Totale RISORSE GENERALI				6.657,19	-	15.388,81	-	-	-	-	15.388,81	22.046,00
2000.00100.0205	Contributo compensativo IMU/TASI per finanziamento piani di sicurezza			-	-	76.263,31	-	-	-	-	76.263,31	76.263,31
		0601.00350.0430	SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione impianti	-	-	-	2.303,39	-	-	-	-	- 2.303,39
		0401.00350.0425	SCUOLA MATERNA - Manutenzione immobili	-	-	-	33.800,00	-	-	-	33.800,00	- 33.800,00
		0402.10350.0425	SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione immobili	-	-	-	23.500,00	16.500,00	-	-	40.000,00	- 40.000,00
			Impegni finanziati da entrate	-	-	-	159,92	-	-	-	159,92	- 159,92
Totale Contributo compensativo IMU/TASI				-	-	76.263,31	59.763,31	16.500,00	-	- -	0,00	- 0,00
3000.00185.0450	Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie - Art. 142			3.645.236,77	846.989,62	1.883.728,61	-	-	-	-	2.730.718,23	5.528.965,38
		0301.00120.0046	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Contributi previdenza complementare (vincolo CDS)	-	-	-	6.639,30	-	-	-	6.639,30	- 6.639,30
		1005.10375.0671	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Servizio energia quota manutenzione (vincolo CDS)	-	-	-	129.000,00	-	-	-	129.000,00	- 129.000,00
		1005.10375.0672	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto servizio energia (caro energia vincolo CDS)	-	-	-	150.000,00	-	-	-	150.000,00	- 150.000,00
		1005.02135.2675	VIABILITA' - Manutenzioni straordinarie strade finanziate da proventi sanzioni CDS	-	-	-	138.110,07	253.790,80	-	-	391.900,87	- 391.900,87
		1005.00305.0160	VIABILITA' - Acquisto beni per manutenzione strade (vincolo CDS)	-	-	-	5.837,86	-	-	-	5.837,86	- 5.837,86
		1005.00350.0420	VIABILITA' - Manutenzione strade (vincolo CDS)	-	-	-	321.540,79	-	-	-	321.540,79	- 321.540,79
		0301.00120.0046	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Contributi previdenza complementare (vincolo CDS)	-	-	-	826,42	-	-	-	826,42	- 826,42
		0301.00100.0012	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Retribuzioni personale a tempo determinato (vincolo CDS)	-	-	-	15.538,35	30.814,03	-	-	46.352,38	- 46.352,38
		0301.00120.0042	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Contributi obbligatori per il personale (vincolo CDS)	-	-	-	5.618,24	9.486,28	-	-	15.104,52	- 15.104,52
		0301.00200.0051	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - IRAP dipendenti (vincolo CDS)	-	-	-	1.346,75	2.671,45	-	-	4.018,20	- 4.018,20
		1005.10350.0432	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Manutenzioni impianti illuminazione pubblica (vincolo CDS)	-	-	-	15.398,06	46.194,19	-	-	61.592,25	- 61.592,25
			Residui	-	-	-	-	-	239.873,09	-	-	- 239.873,09
			Economie	-	-	-	-	-	-	8.685,63	8.685,63	- 8.685,63
Totale Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie e da Imprese - Art. 142				3.645.236,77	846.989,62	1.883.728,61	789.855,84	342.956,75	- 239.873,09	8.685,63	1.606.591,27	4.644.711,51
Proviene da altri vincoli				16.606,50	-	26.165,92	-	-	-	-	26.165,92	42.772,42
Totale RISORSE GENERALI_2021_2				16.606,50	-	26.165,92	-	-	-	-	26.165,92	42.772,42
4000.00400.0700	Proventi condoni edilizi			121.399,75	-	22.568,45	-	-	-	-	22.568,45	143.968,20
Totale Proventi condoni edilizi				121.399,75	-	22.568,45	-	-	-	-	22.568,45	143.968,20
4000.00405.0705	Proventi indennità risarcitoria in materia paesaggistica			13.837,60	-	11.508,82	-	-	-	-	11.508,82	25.346,42
Totale Proventi indennità risarcitoria in materia paesaggistica				13.837,60	-	11.508,82	-	-	-	-	11.508,82	25.346,42
4000.00400.0701	Proventi da sanatoria abusi			135.231,32	133.083,98	62.801,58	-	-	-	-	195.885,56	198.032,90
		0402.02135.2643	SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione straordinaria impianti (vincolo oneri)	-	-	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00	- 30.000,00
		0402.12135.2643	SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione straordinaria impianti (vincolo oneri)	-	-	-	27.713,66	967,18	-	-	28.680,84	- 28.680,84
		0106.12185.2984	EDILIZIA PRIVATA - Incarichi professionali per PUG (vincolo oneri)	-	-	-	-	6.087,80	-	-	6.087,80	- 6.087,80
Totale Proventi da sanatoria abusi				135.231,32	133.083,98	62.801,58	57.713,66	7.054,98	-	-	131.116,92	133.264,26
Alienazione beni patrimoniali disponibili (10%)				10.608,92	10.608,92	-	-	-	-	-	10.608,92	10.608,92
Totale Alienazione beni patrimoniali disponibili (10%)				10.608,92	10.608,92	-	10.608,92	-	-	-	10.608,92	- 10.608,92
4000.00680.1160	Proventi permessi da costruire			175.900,85	164.286,30	185.696,76	-	-	-	-	349.983,06	361.597,61
		0106.00350.0425	LAVORI PUBBLICI - Manutenzione immobili	-	-	-	12.000,00	-	-	-	12.000,00	- 12.000,00
		0402.00350.0430	SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione impianti	-	-	-	17.882,81	-	-	-	17.882,81	- 17.882,81
		0502.10350.0430	TEATRO - Manutenzione impianti	-	-	-	6.393,70	-	-	-	6.393,70	- 6.393,70
		0401.02135.2609	SCUOLA MATERNA - Manutenzione straordinaria edifici scolastici (vincolo oneri)	-	-	-	55.104,00	4.896,00	-	-	60.000,00	- 60.000,00
		0106.00360.0538	LAVORI PUBBLICI - Incarichi di progettazione (vincolo oneri)	-	-	-	66.768,43	24.614,72	-	-	91.383,15	- 91.383,15
		0301.00350.0425	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione immobili	-	-	-	311,10	-	-	-	311,10	- 311,10
		0502.00350.0425	BIBLIOTECA - Manutenzione immobili	-	-	-	311,10	-	-	-	311,10	- 311,10
		0502.10350.0425	TEATRO - Manutenzione immobili	-	-	-	311,10	-	-	-	311,10	- 311,10
		0103.10350.0430	PROVVEDITORATO - Manutenzione impianti	-	-	-	5.295,86	-	-	-	5.295,86	- 5.295,86
		0301.00350.0430	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione impianti	-	-	-	743,92	-	-	-	743,92	- 743,92
		0502.00350.0430	BIBLIOTECA - Manutenzione impianti	-	-	-	3.193,04	-	-	-	3.193,04	- 3.193,04
		0401.00350.0430	SCUOLA MATERNA - Manutenzione impianti	-	-	-	2.404,44	-	-	-	2.404,44	- 2.404,44
		0402.10350.0430	SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione impianti	-	-	-	3.845,69	-	-	-	3.845,69	- 3.845,69
		0401.00350.0425	SCUOLA MATERNA - Manutenzione immobili	-	-	-	-	5.335,13	-	-	5.335,13	- 5.335,13
4000.00680.1161	Proventi permessi di costruire derivanti da escussione di polizze			-	-	38.095,93	-	-	-	-	38.095,93	38.095,93
		0402.10350.0430	SCUOLA MEDIA INFERIORE - Manutenzione impianti	-	-	-	13.894,76	-	-	-	13.894,76	- 13.894,76

	0103.10350.0430	PROVVEDITORATO - Manutenzione impianti	-	-	-	1.326,57	-	-	-	-	-	1.326,57	-	1.326,57
	0402.00350.0430	SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione impianti	-	-	-	10.230,11	-	-	-	-	-	10.230,11	-	10.230,11
	1209.00350.0430	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione impianti	-	-	-	608,22	-	-	-	-	-	608,22	-	608,22
	0502.00350.0430	BIBLIOTECA - Manutenzione impianti	-	-	-	1.629,86	-	-	-	-	-	1.629,86	-	1.629,86
	0301.00350.0430	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione impianti	-	-	-	320,96	-	-	-	-	-	320,96	-	320,96
	0401.00350.0430	SCUOLA MATERNA - Manutenzione impianti	-	-	-	3.357,53	-	-	-	-	-	3.357,53	-	3.357,53
	1209.00350.0425	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Manutenzione immobili	-	-	-	16.672,00	597,99	-	-	-	-	17.269,99	-	17.269,99
	0301.00350.0425	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione immobili	-	-	-	1.910,34	-	-	-	-	-	1.910,34	-	1.910,34
	0502.00350.0425	BIBLIOTECA - Manutenzione immobili	-	-	-	5.423,90	476,10	-	-	-	-	5.900,00	-	5.900,00
	0601.00350.0425	SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione immobili	-	-	-	8.495,25	1.500,00	-	-	-	-	9.995,25	-	9.995,25
	0106.00350.0425	LAVORI PUBBLICI - Manutenzione immobili	-	-	-	6.440,00	13.960,00	-	-	-	-	20.400,00	-	20.400,00
	0502.10350.0425	TEATRO - Manutenzione immobili	-	-	-	311,10	-	-	-	-	-	311,10	-	311,10
	0402.00350.0425	SCUOLA ELEMENTARE - Manutenzione immobili	-	-	-	20.425,00	20.000,00	-	-	-	-	40.425,00	-	40.425,00
	0106.00360.0538	LAVORI PUBBLICI - Incarichi di progettazione (vincolo oneri)	-	-	-	-	36.681,04	-	-	-	-	36.681,04	-	36.681,04
		Economie	-	-	-	-	-	-	-	261,08	-	261,08	-	261,08
		<b>Totale Proventi permessi da costruire</b>				<b>175.900,85</b>	<b>164.286,30</b>	<b>223.792,69</b>	<b>265.610,79</b>	<b>108.060,98</b>	<b>-</b>	<b>261,08</b>	<b>14.668,30</b>	<b>26.282,85</b>
4000.00680.1165	Proventi da monetizzazione standard		44.916,02	44.916,02	250.894,18	-	-	-	-	-	-	295.810,20	-	295.810,20
		0106.00350.0430	LAVORI PUBBLICI - Manutenzione impianti	-	-	1.976,04	-	-	-	-	-	1.976,04	-	1.976,04
		0502.02135.2630	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri	-	-	45.328,22	-	-	-	-	-	45.328,22	-	45.328,22
		0601.00350.0430	SPORT E TEMPO LIBERO - Manutenzione impianti	-	-	1.136,39	-	-	-	-	-	1.136,39	-	1.136,39
		0602.00350.0430	GIOVANI - Manutenzione impianti	-	-	600,00	-	-	-	-	-	600,00	-	600,00
			Impegni finanziati da entrate	-	-	-	0,30	-	-	-	-	0,30	-	0,30
		<b>Totale Proventi da monetizzazione standard</b>		<b>44.916,02</b>	<b>44.916,02</b>	<b>250.894,18</b>	<b>49.040,95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>246.769,25</b>	<b>-</b>	<b>246.769,25</b>
4000.00720.1200	Indennità di disagio ambientale		803.974,95	803.647,20	662.999,00	-	-	-	-	-	-	1.466.646,20	-	1.466.973,95
		0902.00395.0651	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Servizi gestione del verde finanziati da indennità dis	-	-	149.963,26	-	-	-	-	-	149.963,26	-	149.963,26
		0106.00360.0537	LAVORI PUBBLICI - Incarichi di progettazione finanziati da indennità disagio ambientale (art. 1200)	-	-	34.900,16	51.927,88	-	-	-	-	86.828,04	-	86.828,04
		1002.00375.0626	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - Trasporto pubblico locale finanziato da indennità disagio ambientale (art.	-	-	73.600,00	-	-	-	-	-	73.600,00	-	73.600,00
		0406.10375.0621	TRASPORTO SCOLASTICO - Trasporto scolastico finanziato da indennità disagio ambientale (art. 1200)	-	-	22.490,63	-	-	-	-	-	22.490,63	-	22.490,63
		1005.02135.2741	VIABILITA' - Recupero percorso Via Gagarin finanziato con disagio ambientale (art. 1200)	-	-	35,00	99.965,00	-	-	-	-	100.000,00	-	100.000,00
		1005.02135.2740	VIABILITA' - Lavori di riqualificazione strade finanziati con disagio ambientale (art. 1200)	-	-	-	196.000,00	-	-	-	-	196.000,00	-	196.000,00

			Residui	-	-	-	-	-	810,00	-	-	810,00
	Totale Contributi Regionali			69,00	-	-	-	-	810,00	-	-	879,00
2000.00105.0215	Contributo eliminazione barriere architettoniche			31.387,18	31.387,18	10.234,09	-	-	-	-	41.621,27	41.621,27
		1202.00420.1225	INTERVENTI PER LA DISABILITA' - Contributo eliminazione barriere architettoniche	-	-	-	22.253,04	-	-	-	22.253,04	22.253,04
	Totale Contributo eliminazione barriere architettoniche			31.387,18	31.387,18	10.234,09	22.253,04	-	-	-	19.368,23	19.368,23
2000.00105.0217	Contributi regionali per morosità affitto			24.710,87	24.710,87	-	-	-	-	-	24.710,87	24.710,87
		1206.00420.1235	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per morosità affitto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Contributi regionali per morosità affitto			24.710,87	24.710,87	-	-	-	-	-	24.710,87	24.710,87
	C2_08 EMERGENZA COVID-19. CONTRIBUTO ZONA ROSSA ART.112 BIS D			7.548,58	-	-	-	-	-	-	-	7.548,58
	Totale C2_08			7.548,58	-	-	-	-	-	-	-	7.548,58
2000.00100.0204	Trasferimenti correnti da Ministeri (MIUR)			1.996,91	-	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00	3.996,91
		1201.10420.1231	ASILI NIDO - Voucher nido finanziati da trasferimenti ministeriali (MIUR) e regionali (cap. E 204-222)	-	-	-	1.460,00	-	-	-	1.460,00	1.460,00
			Economie	-	-	-	-	-	-	522,45	522,45	522,45
	Totale Trasferimenti correnti da Ministeri			1.996,91	-	2.000,00	1.460,00	-	-	522,45	1.062,45	3.059,36
2000.00105.0260	Contributi comunali Piani di zona			23.371,69	-	-	-	-	-	-	-	23.371,69
		1203.00450.1443	INTERVENTI PER GLI ANZIANI - Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private finanziati da Piani di zona	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Contributi comunali Piani di zona			23.371,69	-	-	-	-	-	-	-	23.371,69
2000.00100.0191	Trasferimenti Ministero per agevolazioni TARI UND art. 6 DL73/2021			3.187,39	-	-	-	-	-	-	-	3.187,39
	Totale Trasferimenti Ministero per agevolazioni TARI UND art. 6 DL73/2021			3.187,39	-	-	-	-	-	-	-	3.187,39
2000.00105.0269	Trasferimenti correnti da unioni di comuni			2.440,00	-	-	-	-	-	-	-	2.440,00
	Totale Trasferimenti correnti da unioni di comuni			2.440,00	-	-	-	-	-	-	-	2.440,00
2000.00100.0208	Trasferimenti correnti da MIUR per TARI Istituzioni scolastiche			-	-	7.926,08	-	-	-	-	7.926,08	7.926,08
		0903.00445.1435	RIFIUTI - Trasferimenti correnti a altre imprese (TARI istituzioni scolastiche)	-	-	-	7.926,08	-	-	-	7.926,08	7.926,08
	Totale Trasferimenti correnti da MIUR per Tari istituzioni scolastiche			-	-	7.926,08	7.926,08	-	-	-	-	-
2000.00105.0211	Fondo regionale per l'accesso alle abitazioni in locazione			2.570,13	-	-	-	-	-	-	-	2.570,13
	Totale Fondo regionale per l'accesso alle abitazioni in locazione			2.570,13	-	-	-	-	-	-	-	2.570,13
3000.00155.0350	Rimborso elezioni			9.293,62	-	-	-	-	-	-	-	9.293,62
			Residui	-	-	-	-	-	1.738,74	-	-	1.738,74
	Totale Rimborso elezioni			9.293,62	-	-	-	-	1.738,74	-	-	7.554,88
	Contributi agli investimenti dallo Stato			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Contributi agli investimenti dallo Stato			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000.00105.0214	Contributi regionali per lo sport			-	-	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00	1.000,00
		0601.00430.1373	SPORT E TEMPO LIBERO - Contributi per sport a famigli finanziati da trasferimenti regionali	-	-	-	1.000,00	-	-	-	1.000,00	1.000,00
	Totale Contributi regionali per lo sport			-	-	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-
4000.00420.0735	Contributi agli investimenti da Regione Piano bibliotecario			-	-	23.000,00	-	-	-	-	23.000,00	23.000,00
		0502.02135.2633	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteca finanziata da contributo regionale Piano bibliotecario	-	-	-	22.999,88	-	-	-	22.999,88	22.999,88
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	0,12	-	-	0,12
	Totale Contributi agli investimenti per piano bibliotecario			-	-	23.000,00	22.999,88	-	0,12	-	0,12	0,00
2000.00105.0218	Contributi da altri enti e agenzie regionali_2020			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Contributi da altri enti e agenzie regionali_2020			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000.00105.0245	Altri trasferimenti correnti dalla Provincia (trasporto speciale A.S. 2019/2			312,84	-	-	-	-	-	-	-	312,84
	Totale Altri trasferimenti correnti dalla Provincia (trasporto speciale A.S. 2019/2020)			312,84	-	-	-	-	-	-	-	312,84
2000.00105.0250	Incentivi per prevenzione e riduzione dei rifiuti			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Incentivi per prevenzione e riduzione dei rifiuti			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000.00105.0270	Trasferimenti correnti da altri enti per turismo e manifestazioni			5.000,00	-	16.800,00	-	-	-	-	16.800,00	21.800,00
		0701.00450.1442	TURISMO - Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private finanziati da contributi Destinazione Turistica F	-	-	-	12.000,00	-	-	-	12.000,00	12.000,00
		0701.00395.0894	TURISMO - Spese per altri servizi n.a.c. finanziati da contributi Destinazione Turistica Romagna	-	-	-	4.800,00	-	-	-	4.800,00	4.800,00
	Totale Trasferimenti correnti da altri enti per turismo e manifestazioni			5.000,00	-	16.800,00	16.800,00	-	-	-	-	5.000,00
2000.00100.0194	Trasferimenti correnti da ISTAT			3.827,00	-	80,00	-	-	-	-	80,00	3.907,00
	Totale Trasferimenti correnti da ISTAT			3.827,00	-	80,00	-	-	-	-	80,00	3.907,00
2000.00110.0275	Raccolta fondi emergenza COVID-19-Famiglie			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Raccolta fondi emergenza COVID-19-Famiglie			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000.00120.0288	Indennità di disagio ambientale rifiuti speciali			57.386,38	-	191.633,86	-	-	-	-	191.633,86	249.020,24
		0903.00405.1055	RIFIUTI - Trasferimenti correnti a comuni	-	-	-	191.633,86	-	-	-	191.633,86	191.633,86
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	57.386,38	-	-	57.386,38
	Totale Indennità di disagio ambientale rifiuti speciali			57.386,38	-	191.633,86	191.633,86	-	57.386,38	-	-	-
4000.00420.0730	Contributi agli investimenti da Regione - Area 4			6.867,33	-	-	-	-	-	-	-	6.867,33
	Totale Contributi agli investimenti da Regione - Area 4			6.867,33	-	-	-	-	-	-	-	6.867,33
4000.00420.0760	Contributi agli investimenti da Consorzio di bonifica			-	-	51.468,95	-	-	-	-	51.468,95	51.468,95
		1005.02135.2670	VIABILITA' - Interventi manutentivi Consorzio di Bonifica finanziati da contributo Consorzio	-	-	-	51.468,95	-	-	-	51.468,95	51.468,95
	Totale Contributi agli investimenti da Consorzio di bonifica			-	-	51.468,95	51.468,95	-	-	-	-	-
4000.00811.0812	Contributo in conto interessi impianti sportivi			-	-	7.858,24	-	-	-	-	7.858,24	7.858,24
		0601.00700.1605	SPORT E TEMPO LIBERO - Interessi passivi mutui altre imprese	-	-	-	728,00	-	-	-	728,00	728,00
			Impegni finanziati da entrate	-	-	-	7.130,24	-	-	-	7.130,24	7.130,24
	Totale Contributo in conto interessi impianti sportivi			-	-	7.858,24	7.858,24	-	-	-	-	-
2000.00100.0195	Trasferimenti Ministero per trasporto scolastico (COVID - rif. spesa art. 1-			285,48	-	-	-	-	-	-	-	285,48
	Totale Trasferimenti Ministero per trasporto scolastico (COVID - rif. spesa art. 1425)			285,48	-	-	-	-	-	-	-	285,48
2000.00105.0264	Contributi regionali centri estivi da comune capofila (Conciliazione vita-la			-	-	23.853,50	-	-	-	-	23.853,50	23.853,50
		1201.00430.1397	INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi finanziati da trasferimenti regio	-	-	-	23.853,50	-	-	-	23.853,50	23.853,50
	Totale Contributi regionali centri estivi da comune capofila			-	-	23.853,50	23.853,50	-	-	-	-	-
2000.00105.0266	Contributi fondo regionale emergenza abitativa da comune capofila (art.			1.440,00	-	-	-	-	-	-	-	1.440,00
		1206.00420.1206	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per emergenza abitativa finanziati dal fondo regionale (i	-	-	80.435,03	80.435,03	-	-	-	-	-
	Totale Contributi fondo regionale emergenza abitativa da comune capofila			1.440,00	-	80.435,03	80.435,03	-	-	-	-	1.440,00
2000.00100.0190	Trasferimenti Ministero per indennità di funzione amministratori			9.789,19	9.789,19	38.643,46	-	-	-	-	48.432,65	48.432,65
		0101.00950.1791	ORGANI ISTITUZIONALI - Restituzione contributo indennità amministratori a Ministero dell'Interno ex lege ;	-	-	-	9.789,19	-	-	-	9.789,19	9.789,19
			Impegni finanziati da entrate	-	-	-	11.531,23	-	-	-	11.531,23	11.531,23
	Totale Trasferimento Ministero per indennità di funzione amministratori			9.789,19	9.789,19	38.643,46	21.320,42	-	-	-	27.112,23	27.112,23
2000.00105.0221	Contributi provinciali per handicap scuole			-	-	29.205,48	-	-	-	-	29.205,48	29.205,48
	Totale Contributi provinciali per handicap scuole			-	-	29.205,48	-	-	-	-	29.205,48	29.205,48
2000.00105.0230	Contributi provinciali per diritto allo studio			1.866,15	-	-	-	-	-	-	-	1.866,15
	Totale Contributi provinciali per diritto allo studio			1.866,15	-	-	-	-	-	-	-	1.866,15
4000.00415.0718	Contributi agli investimenti da Ministeri per manutenzione strade L. 234/			-	-	42.000,00	-	-	-	-	42.000,00	42.000,00
		1005.02135.2746	VIABILITA' - Manutenzione straordinaria marciapiedi finanziati da contributo per manutenzione strade L. 23	-	-	-	40.914,00	-	-	-	40.914,00	40.914,00
			Economie	-	-	-	-	-	-	983,10	983,10	983,10
	Totale Contributi agli investimenti da Ministeri per manutenzione strade L.234/2021			-	-	42.000,00	40.914,00	-	-	983,10	2.069,10	2.069,10
4000.00420.0731	Contributi per manutenzione straordinaria alloggi ERP			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Contributi per manutenzione straordinaria alloggi ERP 2022			-	-	-	-	-	-	-	-	-

4000.00420.0732	Contributi per studi microzonazione sismica			16.162,20	-	20.250,00	-	-	-	-	20.250,00	36.412,20
		0106.12185.2982	EDILIZIA PRIVATA - Incarichi professionali per studi microzonazione sismica finanziati da contributi regionali	-	-	-	-	16.200,00	-	-	16.200,00	16.200,00
		0106.12185.2981	EDILIZIA PRIVATA - Incarichi professionali per studi microzonazione sismica	-	-	-	-	3.806,40	-	-	3.806,40	3.806,40
	<b>Totale Contributi studi microzonazione sismica</b>			<b>16.162,20</b>	-	<b>20.250,00</b>	-	<b>20.006,40</b>	-	-	<b>243,60</b>	<b>16.405,80</b>
00105.0223	Contributo ATERSIR progetto Bevi acqua di classe fondo d'ambito L.R. 16/2015			-	-	15.191,00	-	-	-	-	15.191,00	15.191,00
		0103.10350.0426	PROVVEDITORATO - Manutenzione immobili per erogatori d'acqua finanziati da contributo ATERSIR fondo d'ambito ex L.R. 16/2015	-	-	-	1.771,00	-	-	-	1.771,00	1.771,00
		0502.12110.2548	TEATRO - Erogatori d'acqua finanziati da contributo ATERSIR fondo d'ambito ex L.R. 16/2015	-	-	-	1.451,80	-	-	-	1.451,80	1.451,80
		0103.12100.2548	PROVVEDITORATO - Erogatori d'acqua finanziati da contributo ATERSIR fondo d'ambito ex L.R. 16/2015	-	-	-	5.807,20	-	-	-	5.807,20	5.807,20
		0301.02110.2548	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Erogatori d'acqua finanziati da contributo ATERSIR fondo d'ambito ex L.R. 16/2015	-	-	-	1.451,80	-	-	-	1.451,80	1.451,80
		0402.02110.2548	SCUOLA ELEMENTARE - Erogatori d'acqua finanziati da contributo ATERSIR fondo d'ambito ex L.R. 16/2015	-	-	-	3.257,40	-	-	-	3.257,40	3.257,40
		0502.02110.2548	BIBLIOTECA - Erogatori d'acqua finanziati da contributo ATERSIR fondo d'ambito ex L.R. 16/2015	-	-	-	1.451,80	-	-	-	1.451,80	1.451,80
	<b>Totale Contributo ATERSIR fondo d'ambito L.R. 16/2015</b>			-	-	<b>15.191,00</b>	<b>15.191,00</b>	-	-	-	-	-
4000.00420.0730	Contributi agli investimenti da Regione - Area 4			-	-	30.000,00	-	-	-	-	30.000,00	30.000,00
		0106.02100.2522	LAVORI PUBBLICI - Mezzi di trasporto finanziati da contributo regionale per futuro sostenibile	-	-	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00	30.000,00
	<b>Totale Contributo regionale per futuro sostenibile</b>			-	-	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	-	-	-	-	-
2000.00100.0186	Trasferimenti Ministero per incarichi di progettazione (L. 160/2019)			-	-	101.000,00	-	-	-	-	101.000,00	101.000,00
		0106.00360.0536	LAVORI PUBBLICI - Incarichi di progettazione finanziati da trasferimenti ministeriali (L. 160/2019)	-	-	-	24.745,00	74.234,99	-	-	98.979,99	98.979,99
	<b>Totale Trasferimenti Ministero per incarichi di progettazione (L. 160/2019)</b>			-	-	<b>101.000,00</b>	<b>24.745,00</b>	<b>74.234,99</b>	-	-	<b>2.020,01</b>	<b>2.020,01</b>
2000.00100.0189	Trasferimenti Ministero per spesa energetica (DL17/2022)			-	-	83.992,90	-	-	-	-	83.992,90	83.992,90
		1005.10375.0669	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Fornitura energia elettrica finanziata da trasferimento ministeriali	-	-	-	49.071,35	-	-	-	49.071,35	49.071,35
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	34.921,55	-	-	34.921,55
	<b>Totale Trasferimenti ministeriali continuità dei servizi caro energia</b>			-	-	<b>83.992,90</b>	<b>49.071,35</b>	-	<b>34.921,55</b>	-	<b>34.921,55</b>	-
2010.00105.0225	Fondo nazionale sostegno successo formativo e lavorativo handicap			-	-	29.205,48	-	-	-	-	29.205,48	29.205,48
	<b>Totale Fondo nazionale sostegno successo formativo e lavorativo handicap</b>			-	-	<b>29.205,48</b>	-	-	-	-	<b>29.205,48</b>	<b>29.205,48</b>
2000.00105.0210	Contributi regionali fornitura gratuita libri di testo			-	-	19.218,00	-	-	-	-	19.218,00	19.218,00
		0402.10430.1350	SCUOLA MEDIA INFERIORE - Fornitura gratuita libri di testo	-	-	-	19.056,00	-	-	-	19.056,00	19.056,00
	<b>Totale Fornitura gratuita libri di testo</b>			-	-	<b>19.218,00</b>	<b>19.056,00</b>	-	-	-	<b>162,00</b>	<b>162,00</b>
2000.00100.0179	Fondo per la legalità e per la tutela degli amministratori locali vittime di reati			-	-	7.895,01	-	-	-	-	7.895,01	7.895,01
	<b>Totale Fondo per la legalità e per la tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori</b>			-	-	<b>7.895,01</b>	-	-	-	-	<b>7.895,01</b>	<b>7.895,01</b>
2000.00100.0180	Trasferimenti Ministero biblioteche fondi promozione lettura			-	-	7.000,00	-	-	-	-	7.000,00	7.000,00
		0502.00405.1061	BIBLIOTECA - Trasferimenti correnti a comuni finanziati da contributo ministeriale fondi promozione lettura	-	-	-	3.771,42	-	-	-	3.771,42	3.771,42
	<b>Totale Trasferimenti Ministero biblioteche fondi promozione lettura</b>			-	-	<b>7.000,00</b>	<b>3.771,42</b>	-	-	-	<b>3.228,58</b>	<b>3.228,58</b>
2000.00105.0272	Contributi distrettuali a sostegno nuclei familiari per contrasto crisi economiche			-	-	3.930,00	-	-	-	-	3.930,00	3.930,00
		1205.00430.1398	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE - Trasferimenti correnti a famiglie finanziati da contributi distrettuali per contrasto crisi economiche	-	-	-	3.930,00	-	-	-	3.930,00	3.930,00
	<b>Totale Contributi distrettuali sostegno nuclei familiari per contrasto crisi economiche</b>			-	-	<b>3.930,00</b>	<b>3.930,00</b>	-	-	-	-	-
4000.00420.0736	Contributi agli investimenti da Regione per sentieristica			-	-	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00
		0902.02135.2641	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE - Sentieristica finanziata con contributo regionale	-	-	-	-	10.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00
	<b>Totale Contributo regionale manutenzione percorsi escursionistici sentieristica</b>			-	-	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	-	-	-	-
4000.00455.0795	Contributi agli investimenti da GAL Valli Marecchia e Conca			-	-	30.000,00	-	-	-	-	30.000,00	30.000,00
		0701.02125.2589	TURISMO - Hardware finanziato da contributo GAL Valli Marecchia e Conca	-	-	-	-	29.882,81	-	-	29.882,81	29.882,81
	<b>Totale Contributo GAL Valli Marecchia e Conca per gestione CIP MINOR</b>			-	-	<b>30.000,00</b>	-	<b>29.882,81</b>	-	-	<b>117,19</b>	<b>117,19</b>
2000.00100.0193	Cinque per mille IRPEF			-	-	1.708,85	-	-	-	-	1.708,85	1.708,85
		1204.00420.1201	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Contributi per indigenti finanziati dal 5 per mille IRPEF	-	-	-	1.286,00	-	-	-	1.286,00	1.286,00
		1204.00420.1200	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE - Contributi per indigenti	-	-	-	422,85	-	-	-	422,85	422,85
	<b>Totale Cinque per mille dell'IRPEF</b>			-	-	<b>1.708,85</b>	<b>1.708,85</b>	-	-	-	-	-
4000.00415.0721	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			52.235,50	52.235,50	204.872,73	-	-	-	-	257.108,23	257.108,23
		1005.02135.2638	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	257.108,23	-	-	-	257.108,23	257.108,23
	<b>Totale M2C4 - Inv. 2.2 - Contributo per la realizzazione pista ciclabile ponte Rio Melo</b>			<b>52.235,50</b>	<b>52.235,50</b>	<b>204.872,73</b>	<b>257.108,23</b>	-	-	-	-	-
4000.00415.0723	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			45.876,40	45.876,40	25.000,00	-	-	-	-	70.876,40	70.876,40
		1209.02135.2624	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica	-	-	-	225,00	70.651,40	-	-	70.876,40	70.876,40
	<b>Totale M2C4 - Inv. 2.2 - Contributo per la ristrutturazione e ampliamento blocchi locali cimiteri</b>			<b>45.876,40</b>	<b>45.876,40</b>	<b>25.000,00</b>	<b>225,00</b>	<b>70.651,40</b>	-	-	-	-
4000.00415.0722	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			38.626,99	38.626,99	24.000,00	-	-	-	-	62.626,99	62.626,99
		1005.02135.2639	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	225,00	62.401,99	-	-	62.626,99	62.626,99
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	0,02	-	-	0,02
			Economie	-	-	-	-	-	-	0,02	0,02	0,02
	<b>Totale M2C4 - Inv. 2.2 - Contributo rotatoria Pian della Pieve</b>			<b>38.626,99</b>	<b>38.626,99</b>	<b>24.000,00</b>	<b>225,00</b>	<b>62.401,99</b>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>	-
4000.00415.0724	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			-	-	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00
		1005.02135.2637	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	-	10.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	257,40	-	-	257,40
			Economie	-	-	-	-	-	-	257,40	257,40	257,40
	<b>Totale Contributo per la realizzazione marciapiede Via Monte Pirolò/ Via La Pastora</b>			-	-	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>257,40</b>	<b>257,40</b>	<b>257,40</b>	-
4000.00415.0725	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			-	-	36.000,00	-	-	-	-	36.000,00	36.000,00
		1005.02135.2636	VIABILITA' - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	36.000,00	-	-	-	36.000,00	36.000,00
	<b>Totale M2C4 - Inv. 2.2 - Contributo per la realizzazione marciapiede Via Puglie</b>			-	-	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	-	-	-	-	-
2000.00100.0181	M1C1- Inv. 1.4 - Applicazione APP IO - CUP C71F22002000006			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale M1C1- Inv. 1.4 - Applicazione APP IO - CUP C71F22002000006</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000.00415.0717	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			-	-	127.123,62	-	-	-	-	127.123,62	127.123,62
		0401.02110.2541	SCUOLA MATERNA - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	32.623,62	-	-	-	32.623,62	32.623,62
		0402.02110.2541	SCUOLA ELEMENTARE - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	94.500,00	-	-	-	94.500,00	94.500,00
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	36.177,23	-	-	36.177,23
			Economie	-	-	-	-	-	-	36.177,23	36.177,23	36.177,23
	<b>Totale M2.C4 - Inv. 2.2 - Efficientamento energetico edifici scolastici</b>			-	-	<b>127.123,62</b>	<b>127.123,62</b>	-	<b>36.177,23</b>	<b>36.177,23</b>	<b>36.177,23</b>	-
4020.00415.0726	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			-	-	50.047,68	-	-	-	-	50.047,68	50.047,68
		0502.12110.2539	TEATRO - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	50.047,68	-	-	-	50.047,68	50.047,68
	<b>Totale M2.C4 - Inv. 2.2 - Efficientamento energetico teatro</b>			-	-	<b>50.047,68</b>	<b>50.047,68</b>	-	-	-	-	-
4020.00415.0727	M5 - Inv. 1.2 - Biblioteca			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale M5 - Inv. 1.2 - Biblioteca</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000.00415.0719	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e dell'efficienza energetica			-	-	80.343,72	-	-	-	-	80.343,72	80.343,72
		0602.02110.2542	GIOVANI - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica	-	-	-	80.343,72	-	-	-	80.343,72	80.343,72
	<b>Totale M2C4 - Inv. 2.2 - Efficientamento energetico centro giovani</b>			-	-	<b>80.343,72</b>	<b>80.343,72</b>	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Vincoli derivanti da trasferimenti</b>			<b>359.056,39</b>	<b>202.626,13</b>	<b>1.462.256,65</b>	<b>1.207.808,84</b>	<b>277.177,59</b>	<b>131.068,46</b>	<b>37.940,20</b>	<b>217.836,55</b>	<b>243.198,35</b>
	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	C3 Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale C3</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
0000.00010.0002	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte destinata ad investimenti	0801.02185.2980	URBANISTICA - Incarichi professionali per PUG	32.563,60	20.000,00	-	-	-	-	-	-	20.000,00	32.563,60
				-	-	-	-	14.638,54	-	-	-	14.638,54	14.638,54
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte destinata ad investimenti				32.563,60	20.000,00	-	-	14.638,54	-	-	-	5.361,46	17.925,06
0000.00010.0001	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte disponibile	0801.02135.2911	URBANISTICA - Area Dainese	35.000,00	25.423,90	-	-	-	-	-	-	25.423,90	35.000,00
				-	-	-	23.553,90	-	-	-	-	23.553,90	23.553,90
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte disponibile				35.000,00	25.423,90	-	23.553,90	-	-	-	-	1.870,00	11.446,10
	Avanzo da trasferimenti			8.438,67	-	-	-	-	-	-	-	-	8.438,67
			Trasferimenti	-	-	-	-	-	8.438,67	-	-	-	8.438,67
Totale Avanzo da trasferimenti				8.438,67	-	-	-	-	8.438,67	-	-	-	-
TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				76.002,27	45.423,90	-	23.553,90	14.638,54	8.438,67	-	-	7.231,46	29.371,16
Altri vincoli da specificare													
C5 Altri vincoli da specificare				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale C5				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE Altri vincoli da specificare				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE risorse vincolate (h=h\1+h\2+h\3+h\4+h\5)				6.304.951,00	2.466.061,59	5.231.367,42	3.032.512,90	1.238.645,50	-	186.888,46	56.635,92	3.482.906,53	7.508.684,40
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m\1)												773.424,80	4.361.078,14
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m\2)												-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m\3)												-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m\4)												-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m\5)												-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m\1+m\2+m\3+m\4+m\5)												773.424,80	4.361.078,14
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\1=l\1-m\1)												2.484.413,72	2.875.036,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\2=l\2-m\2)												217.836,55	243.198,35
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\3=l\3-m\3)												-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\4=l\4-m\4)												7.231,46	29.371,16
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n\5=l\5-m\5)												-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)												2.709.481,73	3.147.606,26



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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - c)-(d)-(e)

Parte Destinata agli Investimenti									
3000.00160.0404	Proventi da concessioni cimiteriali	0502.02105.2530	BIBLIOTECA - Mobili e arredi	4.182,07	26.000,00	-	-	-	
		0108.02125.2585	SISTEMI INFORMATIVI - Hardware n.a.c.	-	-	-	6.812,18	-	
		0402.02105.2530	SCUOLA ELEMENTARE - Mobili e arredi	-	-	732,00	-	-	
						1.324,66		-	21.313,23
4000.00640.1080	Alienazione di diritti reali di superficie			183.276,66	-	-	-	-	183.276,66
5000.00760.1510	Alienazioni di partecipazioni in imprese partecipate			9.466,17	0,64	-	-	-	9.466,81
5000.00785.1600	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie			196.178,06	-	-	-	-	
		0401.02135.2608	SCUOLA MATERNA - Manutenzione straordinaria edifici scolastici finanziati con avanzo destinato agli investimenti	-	-	17.496,21	25.606,75	-	
		0502.02135.2628	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziata con avanzo destinato agli investimenti	-	-	31.730,13	74.290,55	-	
									47.054,42
TOTALE Parte Destinata agli Investimenti				393.102,96	26.000,64	51.283,00	106.709,48	-	261.111,12

DESTINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

ANNO 2023

Capitolo di bilancio	Art.	Descrizione	E/S	Tit	Accertato/impegnato	Proventi art. 208, comma 4 (100% dei proventi)	Proventi art. 142, comma 12-bis, di intera spettanza	Proventi art. 142, comma 12-bis, da		Proventi art. 142 accertati da altri enti di	Totale proventi art. 142	di cui: di spettanza dell'ente	di cui: di spettanza di altri enti
						A	B	50% ente accertatore	50% ente proprietario	D			
								C.1	C.2				
300000185	450	Proventi sanzioni CDS autovelox da ripartire	E	3	2.131.258,79		2.131.258,79				2.131.258,79	2.131.258,79	0,00
300000185	451-457	Proventi sanzioni CDS art. 208	E	3	797.970,50	797.970,50					0,00	0,00	0,00
		Totale proventi sanzioni CDS accertati			2.929.229,29	797.970,50	2.131.258,79				2.131.258,79	2.131.258,79	0,00
		Spese di procedimento (-) di cui:	S	1	274.089,09	26.558,91	247.530,18				247.530,18	247.530,18	0,00
30100325	300	Compensi servizi di riscossione	S	1	60.200,00	6020,00	54.180,00				54.180,00	54.180,00	0,00
30100385	800	Spese per servizi finanziari	S	1	1.943,39	194,34	1.749,05				1.749,05	1.749,05	0,00
30100405	1055	Trasferimenti correnti a comuni	S	1	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
30100	415	Manutenzione altri beni mobili	S	1	8.500,00	0,00	8.500,00				8.500,00	8.500,00	0,00
30100335	340	Accesso banche dati e servizi on-line	S	1	9.000,00	900,00	8.100,00				8.100,00	8.100,00	0,00
30100380	775	Spese postali spedizione verbali	S	1	150.000,00	15000,00	135.000,00				135.000,00	135.000,00	0,00
30100380	760	Spese servizio gestione verbali	S	1	14.255,70	1425,57	12.830,13				12.830,13	12.830,13	0,00
30100965	1820	Rimborso multe non dovute	S	1	7.437,00	743,70	6.693,30				6.693,30	6.693,30	0,00
30101120	2130	Oneri da contenzioso	S	1	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
vari	vari	Personale interno ufficio verbali	S	1	17.753,00	1775,30	15.977,70				15.977,70	15.977,70	0,00
vari	vari	Spese amministrative varie	S	1	5.000,00	500,00	4.500,00				4.500,00	4.500,00	0,00
ENTRATA NETTA DA DESTINARE					2.655.140,20	771.411,59	1.883.728,61	0,00	0,00	0,00	1.883.728,61	1.883.728,61	0,00

DESTINAZIONE PROVENTI

	Art. 208, comma 4				Art. 142, comma 12-bis e 12-ter			
	lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
importo destinato	96.426,45	96.426,45	192.852,90	385.705,80	1.876.262,89	7.465,72		1.883.728,61

UTILIZZO PROVENTI

Capitolo di bilancio	Art.	Descrizione/intervento	Miss/ Progr.	Tit.	Somme impegnate	Utilizzi art. 208, comma 4				Utilizzi art. 142, comma 12-bis e 12-ter			
						lett. a)	lett. b)	lett. c)	Totale art. 208 vincolato	comma 12-ter, n. 1	comma 12-ter, n. 2	Quota ente propr.	Totale art. 142
						Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia	Manutenzione strade, installazione, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Educazione stradale, previdenza complementare, mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis		Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti)	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale)	Comma 12-bis	
0301.00120.0046	0046	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Contributi previdenza complementare (vincolo CDS)	03/01	1	7.465,72				0,00		7.465,72		7.465,72
1005.00305.0160	0160	VIABILITA' - Acquisto beni per manutenzione strade (vincolo CDS)	10/05	1	5.837,86				0,00	€ 5.837,86			5.837,86
0301.00305.0195	0195	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Acquisto altri beni di consumo n.a.c. (vincolo CDS)	03/01	1	609,80		€ 609,80		609,80				0,00
1307.00305.0195	0195	LOTTA AL RANDAGISMO - Acquisto altri beni di consumo n.a.c. (vincolo CDS)	13/07	1	983,81			983,81	983,81				0,00
0301.00330.0310	0310	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Servizi per formazione ed addestramento obbligatori del personale (vincolo CDS)	03/01	1	933,46		€ 933,46		933,46				0,00
0301.00330.0315	0315	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Servizi per formazione ed addestramento non obbligatori del personale (vincolo CDS)	03/01	1	102,00		€ 102,00		102,00				0,00

0301.00350.0410	0410	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Manutenzione automezzi e mezzi di trasporto (vincolo CDS)	03/01	1	235,53		€ 235,53		235,53				0,00
1307.00375.0640	0640	LOTTA AL RANDAGISMO - Servizi per gestione animali randagi (vincolo CDS)	13/07	1	27.586,05			27.586,05	27.586,05				0,00
1005.10375.0671	0671	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Servizio energia quota manutenzione (vincolo CDS)	10/05	1	129.000,00				0,00	€ 129.000,00			129.000,00
1005.10375.0672	0672	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Contratto servizio energia (caro energia vincolo CDS)	10/05	1	150.000,00				0,00	€ 150.000,00			150.000,00
TOTALE SPESA DESTINATA					322.754,23	0,00	1.880,79	28.569,86	30.450,65	284.837,86	7.465,72	0,00	292.303,58
di cui: SPESA CORRENTE					1	322.754,23							
di cui: SPESA IN CONTO CAPITALE					2								

	CONTROLLI						
IMPORTO DESTINATO	96.426,45	96.426,45	192.852,90	385.705,80	1.883.728,61	0,00	
IMPORTO UTILIZZATO	0,00	1.880,79	28.569,86	30.450,65	292.303,58	0,00	
DIFFERENZA	96.426,45	94.545,66	164.283,04	355.255,15	1.591.425,03		
	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo	avanzo		

CALCOLO ACCANTONAMENTO FCDE - RENDICONTO 2023

Piano Finanziario	Nr. Capitolo	Descrizione	Scelta metodo	Residui al 31.12.2023	Accantonamento Minimo a FCDE	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Percentuale FCDE	Extra accantonamento
1.1.1.6.0	00010.0060	IMU recupero evasione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	2.193.847,04 €	1.986.967,26 €	2.086.967,26 €	95,13%	100.000,00 €
1.1.1.6.0	00010.0061	IMU recupero evasione fallimenti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 %	0,00 €
1.1.1.6.0	00010.0062	IMU recupero evasione inceneritore	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	81,64 %	0,00 €
1.1.1.6.0	00010.0063	IMU recupero evasione - Sanzioni e interessi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
1.1.1.8.0	00015.0070	ICI recupero evasione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29,87 %	0,00 €
1.1.1.51.0	00035.0085	TARI	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	181.417,63 €	154.966,94 €	174.966,94 €	96,44%	20.000,00 €
1.1.1.51.0	00035.0088	TARI recupero evasione - Tributo	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	88,28 %	0,00 €
1.1.1.51.0	00035.0089	TARI recupero evasione - Sanzioni e interessi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	51,98 %	0,00 €
1.1.1.51.0	00035.0090	TARSU ordinaria	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
1.1.1.51.0	00035.0095	TARSU recupero evasione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52,19 %	0,00 €
1.1.1.52.0	00040.0101	TOSAP permanente - Recupero evasione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	64,61 %	0,00 €
1.1.1.52.0	00040.0105	TOSAP temporanea	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
1.1.1.53.0	00045.0111	Imposta Comunale sulla Pubblicità recupero evasione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	23.027,67 €	20.163,03 €	20.163,03 €	87,56 %	0,00 €
1.1.1.61.0	00055.0125	TARES-quota rifiuti/TARI	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20,00 %	0,00 €
1.1.1.61.0	00055.0126	TARES-quota rifiuti/TARI recupero evasione - Tributo	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34,66 %	0,00 €
1.1.1.61.0	00055.0127	TARES-quota rifiuti/TARI recupero evasione - Sanzioni e interessi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	54,03 %	0,00 €
3.1.1.1.0	00150.0300	Vendita microchip	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	35,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0330	Proventi da refezione scolastica	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	124.742,07 €	80.670,70 €	110.670,70 €	88,72%	30.000,00 €
3.1.2.1.0	00155.0331	Proventi da refezione scolastica - Rimborso pasti insegnanti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0333	Proventi utilizzo impianti sportivi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	51.953,50 €	18.791,58 €	43.791,58 €	84,29%	25.000,00 €
3.1.2.1.0	00155.0334	Proventi da trasporto scolastico	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	8.028,00 €	6.483,41 €	6.483,41 €	80,76 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0335	Proventi da servizi ausiliari all'istruzione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	890,00 €	305,72 €	305,72 €	34,35 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0337	Proventi utilizzo sale non istituzionali	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0338	Proventi attività di formazione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0340	Proventi da tassa concorso	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0341	Proventi da servizi cimiteriali	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73,12 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0342	Proventi da numerazione civica	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0343	Diritti di rogito contratti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0344	Diritti di segreteria ufficio tecnico non ripartibili	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	2.093,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0345	Diritti ufficio tecnico per rilascio documenti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	166,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0346	Diritti di anagrafe per rilascio documenti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	114,20 €	12,47 €	12,47 €	10,92 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0347	Diritti di segreteria servizi demografici non ripartibili	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	52,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0348	Diritti polizia municiple per rilascio documenti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0349	Diritti di notifica	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0350	Rimborso elezioni	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9,64 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0351	Rimborso censimento	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0352	Commissioni per riscossione TEFA	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	14,59 €	10,95 €	10,95 €	75,08 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0353	Diritti per rilascio documenti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0354	Proventi da celebrazione matrimoni	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0355	Diritti per rilascio documenti biblioteca	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	33,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0356	Diritti carte d'identità elettroniche da riversare a Ministero	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0357	Proventi da illuminazione votiva	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0358	Rimborso gestione Tari	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0359	Diritti rinuncia proprietà cani	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.2.1.0	00155.0360	Proventi trasporto sociale	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0400	Proventi da concessione acquedotto	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0401	Proventi da concessione gas	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0402	Proventi da concessione cimiteri	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	9.760,00 €	1.952,00 €	1.952,00 €	20,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0403	Proventi da concessione museo	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0404	Proventi da concessioni cimiteriali	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0405	Proventi da concessione campi da tennis	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0406	Proventi da concessione teatro	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0407	Proventi da concessione impianti sportivi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	3.422,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0408	Proventi da concessione locale adibito a bar/ristorante	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	4.312,70 €	2.587,62 €	2.587,62 €	60,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0409	Canone unico patrimoniale - Occupazioni	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1.516,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0410	Canone unico patrimoniale - Esposizioni pubblicitarie	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	2.891,83 €	201,56 €	201,56 €	6,97 %	0,00 €
3.1.3.1.0	00160.0411	Canone unico patrimoniale - Recupero evasione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	19.310,00 €	0,00 €	15.000,00 €	77,68%	15.000,00 €
3.1.3.2.0	00165.0420	Fitti attivi su fabbricati	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	8.441,78 €	4.066,41 €	4.066,41 €	48,17 %	0,00 €
3.1.3.2.0	00165.0421	Fitti attivi di terreni	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.1.3.2.0	00165.0422	Fitti attivi di beni immobili	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.4.1.0	00185.0440	Proventi sanzioni Codice della Strada da ISP- Art. 142	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.4.1.0	00185.0441	Proventi sanzioni Codice della Strada da ISP - Art. 208	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.4.1.0	00185.0442	Proventi sanzioni Codice della Strada - Rimborso spese da ISP	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.3.1.0	00185.0445	Proventi sanzioni Codice della Strada da Imprese - Art. 142	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	383.730,40 €	370.414,96 €	370.414,96 €	96,53 %	0,00 €
3.2.3.1.0	00185.0446	Proventi sanzioni Codice della Strada da Imprese - Art. 208	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	213.065,09 €	206.800,98 €	206.800,98 €	97,06 %	0,00 €
3.2.3.1.0	00185.0447	Proventi sanzioni Codice della Strada - Rimborso spese da Imprese	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	57.321,94 €	54.599,15 €	54.599,15 €	95,25 %	0,00 €
3.2.2.1.0	00185.0450	Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie - Art. 142	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	3.289.322,94 €	3.011.046,22 €	3.141.046,22 €	95,49%	130.000,00 €

3.2.2.1.0	00185.0451	Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie - Art. 208	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1.059.252,05 €	945.700,23 €	995.700,23 €	94,00%	50.000,00 €
3.2.2.1.0	00185.0452	Proventi sanzioni Codice della Strada - Rimborso spese da Famiglie	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	42.987,98 €	38.603,21 €	38.603,21 €	89,80 %	0,00 €
3.2.2.1.0	00185.0453	Proventi sanzioni per violazioni di leggi e regolamenti a carico delle famiglie	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.2.1.0	00185.0454	Proventi sanzioni per violazioni di leggi e regolamenti Servizio P.M.	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.2.1.0	00185.0455	Proventi sanzioni per violazioni di leggi e regolamenti Servizio Edilizia Privata	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.3.1.0	00185.0456	Proventi sanzioni Codice della Strada da Imprese - Art. 208 - vincolati	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	31.292,34 €	23.281,50 €	23.281,50 €	74,40 %	0,00 €
3.2.2.1.0	00185.0457	Proventi sanzioni Codice della Strada da Famiglie - Art. 208 - vincolati	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	768.988,05 €	553.133,10 €	733.133,10 €	95,34%	180.000,00 €
3.2.4.1.0	00185.0458	Proventi sanzioni Codice della Strada da ISP - Art. 208 vincolati	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.3.1.0	00200.0470	Proventi sanzioni per violazioni di leggi e regolamenti a carico delle imprese - Area 5	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.2.4.1.0	00215.0485	Proventi sanzioni per violazioni di leggi e regolamenti a carico delle ISP - Area 1	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.3.3.2.0	00260.0500	Interessi attivi di mora	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.3.3.3.0	00265.0505	Interessi su conto di tesoreria unica	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	5,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.3.3.4.0	00270.0511	Interessi su CCP	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.3.3.99.0	00270.0512	Interessi su somme non erogate Cassa DDPP	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.3.3.99.0	00275.0515	Altri interessi attivi diversi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.3.3.99.0	00275.0516	Altri interessi attivi diversi - Area 1	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	39,47 €	24,51 €	24,51 €	62,11 %	0,00 €
3.3.3.99.0	00275.0517	Altri interessi attivi diversi - Area 3	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.4.2.3.0	00285.0525	Dividenti da imprese partecipate	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.1.1.0	00300.0540	Indennizzi di assicurazioni contro i danni	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.1.99.0	00305.0545	Rimborsi INAIL per infortuni dipendenti	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.2.1.0	00310.0550	Rimborso convenzione di segreteria	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.2.1.0	00310.0551	Rimborsi personale comandato o in convenzione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	11.329,81 €	2.265,96 €	2.265,96 €	20,00 %	0,00 €
3.5.2.2.0	00315.0556	Rimborso di imposte - Area 4	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	232,37 €	159,48 €	159,48 €	68,63 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00315.0557	Rimborso di imposte - Area 5	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00320.0560	Rimborso spese legali	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	3.343,39 €	3.165,52 €	3.165,52 €	94,68 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00320.0561	Rimborsi diversi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	2.848,69 €	2.517,10 €	2.517,10 €	88,36 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00320.0562	Rimborsi diversi servizio Urbanistica e E.P.	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00320.0563	Rimborsi diversi servizi alla persona	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	12.444,84 €	12.444,84 €	12.444,84 €	100,00 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00320.0564	Rimborsi diversi gestione del patrimonio	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1.323,01 €	793,81 €	793,81 €	60,00 %	0,00 €
3.5.2.3.0	00320.0565	Rimborsi diversi area servizi generali	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	1.906,86 €	381,37 €	381,37 €	20,00 %	0,00 €
3.5.99.2.0	00335.0575	Fondi incentivanti il personale	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40,00 %	0,00 €
3.5.99.99.0	00335.0579	Reintroito spese di progettazione di parte corrente	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50,00 %	0,00 €
3.5.99.99.0	00335.0580	Altre entrate correnti n.a.c.	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.2.2.0	00335.0585	IVA Split Payment su operazioni commerciali	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.1.1.1.0	00400.0700	Proventi condoni edilizi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.1.1.1.0	00400.0701	Proventi da sanatoria abusi	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.1.1.1.0	00405.0705	Proventi indennità risarcitoria in materia paesaggistica	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.1.1.0	00680.1160	Proventi permessi di costruire	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22,82 %	0,00 €
4.5.1.1.0	00680.1161	Proventi permessi di costruire derivanti da escussione di polizze	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.1.1.0	00680.1165	Proventi da monetizzazione standard	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.1.1.0	00680.1170	Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.1.1.0	00680.1175	Proventi sanzioni art. 31 DPR 380/2001	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.4.99.0	00680.1180	Contributi per ripiantumazione	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.4.99.0	00720.1205	Corrispettivo per rimozione dei vincoli convenzionali alloggi PEEP	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
4.5.4.99.0	00720.1210	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
3.5.2.3.0	30455.0000	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20,00 %	0,00 €
1.1.1.61.0	44051.0000	TARES RIFIUTI	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49,74 %	0,00 €
3.1.2.1.0	64295.0000	PROVENTI NIDO TEMPO PARZIALE	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40,00 %	0,00 €
3.2.2.1.0	90344.0002	RUOLI PROVENTI CONTRAVVENZIONALI	1. Media Semplice Capitoli dei rapporti annui	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 €
				8.515.604,46 €	7.502.511,59 €	8.052.511,59 €		550.000,00 €

**Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	71.000,00 €	71.000,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	251.745,86 €	251.745,86 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	697.391,08 €	697.391,08 €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	264.250,66 €		- €	181.783,40 €	82.467,26 €					
Utilizzo parte vincolata	2.466.061,59 €					2.218.011,56 €	202.626,13 €	- €	45.423,90 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	393.102,96 €									393.102,96 €
Valore delle parti non utilizzate	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €	- €	- €
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>4.143.552,15 €</b>	<b>1.020.136,94 €</b>	<b>- €</b>	<b>181.783,40 €</b>	<b>82.467,26 €</b>	<b>2.218.011,56 €</b>	<b>202.626,13 €</b>	<b>- €</b>	<b>45.423,90 €</b>	<b>393.102,96 €</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:										

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2023**

**1) Servizio REFEZIONE SCOLASTICA (scuola elementare e scuola materna)**

MODALITA' DI GESTIONE:

*Per A.S. 2022/2023 periodo gennaio - giugno:*

Affidamento del servizio, per il periodo 2018/2023, alla R.T.I., costituita da scrittura privata autenticata not. Federico Rossi di Bologna del 14/11/18, formata da:

DIAPASON Soc. Coop. Sociale - Rimini e CAMST Soc. Coop. a r.l.- Villanova di Castenaso,

affidamento come da determina n. 517 del 21/12/2018.

*Per A.S. 2023/2024 ottobre - dicembre:*

Affidamento del servizio, per il periodo 2018/2023, alla R.T.I., costituita da scrittura privata autenticata not. Federico Rossi di Bologna del 14/11/18, formata da:

DIAPASON Soc. Coop. Sociale - Rimini e CAMST Soc. Coop. a r.l.- Villanova di Castenaso,

affidamento come da determina n. 517 del 21/12/2018.

Proroga del servizio fino al 30/09/2024 - determinazione n. 404 del 29/09/2023

La mensa per la scuola elementare è limitata ai bimbi con disabilità.

**TARIFE E CONTRIBUZIONI A.S. 2022/2023 (PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2023)**

Agevolazioni tariffarie definite con deliberazione di Giunta Comunale n. 168 del 10/12/2021:

**SCUOLA MATERNA e SCUOLA ELEMENTARE**

Descrizione	quota fissa
Costo pasto (IVA compresa) residenti	€ 6,00
Costo pasto (IVA compresa) non residenti	€ 7,00

Fasce	REDDITO ISEE	Tariffa del buono
1°	Famiglie residenti a Coriano e reddito ISEE compreso fra € 0,00 e € 4.000,00 e attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media <= a 5.000,00	<i>esente</i>
2°	Famiglie residenti a Coriano e reddito ISEE compreso fra € 4.001,00 e € 12.000,00 e attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media <= a 7.500,00	€ 3,50
3°	Famiglie residenti a Coriano e reddito ISEE superiore a € 12.000,00 o attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media superiore a 7.500,00	€ 6,00
4°	Famiglie non residenti a Coriano (farà fede il luogo di residenza del bambino)	€ 7,00

**TARIFE E CONTRIBUZIONI A.S. 2023/2024 (PERIODO OTTOBRE-DICEMBRE 2023)**

Agevolazioni tariffarie definite con deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 24/03/2023

**SCUOLA MATERNA e SCUOLA ELEMENTARE**

Descrizione	quota fissa
Costo pasto (IVA compresa) residenti	€ 6,00
Costo pasto (IVA compresa) non residenti	€ 7,00

Fasce	REDDITO ISEE	Tariffa del buono
1°	Famiglie residenti a Coriano e reddito ISEE compreso fra € 0,00 e € 4.000,00 e attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media <= a 5.000,00	<i>esente</i>
2°	Famiglie residenti a Coriano e reddito ISEE compreso fra € 4.001,00 e € 12.000,00 e attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media <= a 7.500,00	€ 3,50
3°	Famiglie residenti a Coriano e reddito ISEE superiore a € 12.000,00 o attestazione ai fini ISEE del patrimonio mobiliare e della giacenza media superiore a 7.500,00	€ 6,00
4°	Famiglie non residenti a Coriano (farà fede il luogo di residenza del bambino)	€ 7,00

Dati rilevanti ai fini del servizio		A.S. 2022/2023 (gennaio-giugno)		A.S. 2023/2024 (ottobre-dicembre)	
Descrizione		Dati materne	Dati elementari	Dati materne	Dati elementari
Numero di plessi		5	1	5	1
Numero usufruenti del servizio di cui:		203	7	223	9
Totale pasti erogati		22.834	557	12.442	446
di cui bambini		18.758	557	10.362	446
di cui insegnanti e ausiliari		4.076		2.080	
Costo a pasto		6,4272	6,4272	6,4272	6,4272
n. bambini con esonero totale		1	0	3	0
n. bambini con riduzione		11	1	7	1
costo agevolazioni		3.651,50	232,50	1.983,50	142,50

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE				
Voce di Bilancio	Descrizione	genn-giugno Importo	sett.-dic. Importo	totale Importo
3000.00155.0330	Proventi refezione scolastica	121.609,00	60.805,00	182.414,00
2000.00105.0219	Contributi regionali per mense biologiche	2.542,15	1.271,00	3.813,15
3000.00155.0331	Rimborso pasti insegnanti e personale Ata	10.206,00	5.102,50	15.308,50
	<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>134.357,15</b>	<b>67.178,50</b>	<b>201.535,65</b>

SPESE				
Voce di Bilancio	Descrizione	<i><b>genn-giugno</b></i>	<i><b>sett.-dic.</b></i>	<b>totale</b>
		<i>Importo</i>	<i>Importo</i>	<i>Importo</i>
	<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>			
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo cat. C1 (60%)	13.968,00	6.984,00	20.952,00
1205.00100.0010	Istruttore Direttivo Cat. D1 (5%)	1.791,00	896,00	2.687,00
0103.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C3 (5%)	1.218,00	609,00	1.827,00
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>			
0406.00375.0615	Refezione scolastica	155.448,30	77.724,09	233.172,39
0406.00360.0540	Prestazioni professionali - incarichi affidamento serv.	400,00	200,00	600,00
0406.00390.0835	Servizi di rete	41,28	20,64	61,92
0406.00965.1820	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	10,50	5,00	15,50
0401.00335.0325	Energia elettrica materna **	12.408,00	6.204,00	18.612,00
0402.00335.0325	Energia elettrica elementare - forfettario	10.054,00	5.027,00	15.081,00
0401.00335.0335	Acqua materna **	4.533,00	2.267,00	6.800,00
0402.00335.0335	Acqua elementare - forfettario	5.933,00	2.967,00	8.900,00
0401.00335.0320	Telefono materna **	287,00	144,00	431,00
0402.00335.0320	Telefono elementare - forfettario	293,00	146,00	439,00
0401.00335.0330	Gas materna **	9.354,00	4.677,00	14.031,00
0402.00335.0330	Gas elementare - forfettario	15.523,00	7.761,00	23.284,00
0401.00350.0425	Manutenzione immobili materne	22.533,00	11.267,00	33.800,00
0402.00350.0425	Manutenzione immobili elementari	13.617,00	6.808,00	20.425,00
	<b>ACCANTONAMENTI</b>			
	Fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00
	<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>267.412,08</b>	<b>133.706,73</b>	<b>401.118,81</b>
		-133.054,93	-66.528,23	-199.583,16

DIFFERENZA (A-B) +/-  
 RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100)

**50,24%**

*\*\* Per i costi relativi all'energia elettrica, acqua, telefono e gestione calore della sc. materna è stata considerata una percentuale del 14,29% pari ad 1/7 del costo totale, ossia 1 ora al giorno su 7 ore di frequenza media.*

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{201.535,65 \times 100}{401.118,81} \quad 50,24\%$$



		gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	TOTALE 2023
		15	20	23	17	22	21	0	22	20	15	
		GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
PASTI	SCUOLA MATERNA											
	Bambini residenti	1.877	2.397	2.738	1.762	2.414	2.390		2.904	2.564	1.852	20.898
	Bambini non residenti	676	824	1.095	631	1.007	947		1.155	964	735	8.034
	Insegnanti e ausiliari	572	713	820	506	725	740		868	841	559	6.344
	Totale parziale	3.125	3.934	4.653	2.899	4.146	4.077	0	4.927	4.369	3.146	35.276
		gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	gg mensa	
	SCUOLA ELEMENTARE											
	Bambini residenti	23	28	31	19	32	7		32	31	23	226
	Bambini non residenti	64	85	105	55	92	16		145	129	86	777
	Insegnanti											0
SPESE	Totale parziale	87	113	136	74	124	23	0	177	160	109	1.003
	Totale pasti erogati	3.212	4.047	4.789	2.973	4.270	4.100	0	5.104	4.529	3.255	36.279
	Costo singolo pasto	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	6,4272	
	Costo totale servizio DIAPASON-CAMST €	20.644,17	26.010,88	30.779,86	19.108,07	27.444,14	26.351,52	-	32.804,43	29.108,79	20.920,54	233.172,39
	DI CUI COSTO PASTI BAMBINI €	16.967,81	21.428,28	25.509,56	15.855,90	22.784,42	21.595,39	-	27.225,62	23.703,51	17.327,73	192.398,23
	DI CUI COSTO PASTI INSEGNANTI E AUSILIARI €	3.676,36	4.582,59	5.270,30	3.252,16	4.659,72	4.756,13	-	5.578,81	5.405,28	3.592,80	40.774,16
		21.036,22	25.959,46	30.728,45	19.056,65	27.437,72	26.120,14		32.804,43	29.108,79	20.920,53	
ENTRATE	DESCRIZIONE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO/SETT.	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE 2023
	Entrata singolo pasto residenti	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00		€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	
	Entrata singolo pasto non residenti	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00		€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	
	Pasti a pagamento residenti	1.740	2.226	2.532	1.644	2.225	2.202	0	2.693	2.394	1.737	19.393
	Pasti a pagamento non residenti	740	909	1.200	686	1.099	963	0	1.300	1.093	821	8.811
	- n. pasti esonerati	45	47	68	31	47	51	0	82	70	39	480
	Entrata singolo pasto ridotti	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	
	Pasti a pagamento € 3,50	115	152	169	106	174	144		161	131	99	1.251
	Entrate totali di competenza	16.022,50	20.251,00	24.183,50	15.037,00	21.652,00	20.457,00	0,00	25.821,50	22.473,50	16.515,50	182.413,50
	Proventi anno 2023:	16.021,50	20.252,50	24.184,50	15.013,00	21.654,50	20.430,00		25.881,50	22.463,50	16.513,00	
	Totale	16.021,50	20.252,50	24.184,50	15.013,00	21.654,50	20.430,00	0,00	25.881,50	22.463,50	16.513,00	182.414,00
	RIMBORSO PASTI INSEGNANTI (*)											
	Pasti insegnanti											
	TOTALE RIMBORSO DIPARTIM.PROGRAMMAZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.308,50
	TOTALE ENTRATE	16.021,50	20.252,50	24.184,50	15.013,00	21.654,50	20.430,00	0,00	25.881,50	22.463,50	16.513,00	197.722,50

(\*) valore determinato in base ai dati dell'ultimo rimborso ricevuto)

	DESCRIZIONE											TOTALE 2023
		GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	
RIDUZIONI	Mancato incasso per esonero totale	270,00	282,00	408,00	186,00	282,00	306,00	0,00	492,00	420,00	234,00	2.880,00
	Mancato incasso (€ 2,50 a pasto) per buono ridotto a € 3,50	287,50	380,00	422,50	265,00	435,00	360,00	0,00	402,50	327,50	247,50	3.127,50
	TOTALI NON INCASSATI PER RIDUZIONI	557,50	662,00	830,50	451,00	717,00	666,00	0,00	894,50	747,50	481,50	6.007,50

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2023****2) Servizio IMPIANTI SPORTIVI**

MODALITA' DI GESTIONE: in economia

A) PALESTRE SCOLASTICHE PER UTILIZZO IN ORARIO EXTRASCOLASTICO

**TARIFE E CONTRIBUZIONI PER L'ANNO 2023**

(rif. Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 01/02/2018 ed integrazione per utilizzo estivo rif. Delibera di G.C. 43 del 21/04/2023)

**PERIODO GENNAIO - GIUGNO (stagione sportiva 2022/2023)**

		Tariffa oraria periodo scolastico ( dal 01/09 al 09/06)	Tariffa Centro Estivo mese giugno (dal 10/06 al 30/06)	Tariffa Centro Estivo mese luglio (dal 01/07 al 31/07)	Tariffa Centro Estivo mese agosto (dal 01/08 al 31/08)
1	Palestra scolastica Scuola elementare Cerasolo	10,00 €	180,00 €	250,00 €	250,00 €
2	Palestra scolastica Scuola media Coriano	15,00 €	250,00 €	350,00 €	350,00 €
3	Palestra scolastica Scuola media Ospedaletto	15,00 €	250,00 €	350,00 €	350,00 €
4	Palestra scolastica Scuola elementare Ospedaletto	15,00 €	250,00 €	350,00 €	350,00 €

Numero delle associazioni titolari delle concessioni	6
--	---

(rif. Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 01/02/2018 ed integrazione per utilizzo estivo rif. Delibera di G.C. 43 del 21/04/2023)

**PERIODO OTTOBRE - DICEMBRE (stagione sportiva 2023/2024)**

		Tariffa oraria periodo scolastico ( dal 01/09 al 09/06)	Tariffa Centro Estivo mese giugno (dal 10/06 al 30/06)	Tariffa Centro Estivo mese luglio (dal 01/07 al 31/07)	Tariffa Centro Estivo mese agosto (dal 01/08 al 31/08)
1	Palestra scolastica Scuola elementare Cerasolo	10,00 €	180,00 €	250,00 €	250,00 €
2	Palestra scolastica Scuola media Coriano	15,00 €	250,00 €	350,00 €	350,00 €
3	Palestra scolastica Scuola media Ospedaletto	15,00 €	250,00 €	350,00 €	350,00 €
4	Palestra scolastica Scuola elementare Ospedaletto	15,00 €	250,00 €	350,00 €	350,00 €

Numero delle associazioni titolari delle concessioni	6
--	---

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
3000.00155.0333	Proventi utilizzo impianti sportivi	€ 16.763,02
	TOTALE ENTRATE (A)	<b>€ 16.763,02</b>

SPESE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
	<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>	
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C1 (10%)	€ 3.492,00
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	
0402.00350.0425	Manutenzione immobili sc.elementari (forfettario)	€ 1.021,00
0402.00335.0330	Gestione calore sc.elementari (forfettario)	€ 1.164,00
0402.00335.0325	Energia elettrica sc.elementari (forfettario)	€ 754,00
0402.00335.0335	Acqua sc.elementari (forfettario)	€ 445,00
0402.10350.0425	Manutenzione immobili sc.medie (forfettario)	€ 1.175,00
0402.10335.0330	Gestione calore sc.medie (forfettario)	€ 1.124,00
0402.10335.0325	Energia elettrica sc.medie (forfettario)	€ 566,00
0402.10335.0335	Acqua sc.medie (forfettario)	€ 80,00
	<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 9.821,00</b>
	DIFFERENZA (A-B) +/-	€ 6.942,02
	<b>RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)</b>	<b>170,69%</b>

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{16.763,02 \times 100}{9.821,00} = 170,69\%$$

B) CAMPO SPORTIVO MULAZZANO

#### Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Risorsa	Descrizione	Importo
3000.00155.0333	Proventi utilizzo impianti sportivi	€ 0,00
	<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>€ 0,00</b>

  

SPESE		
Intervento/capitolo	Descrizione	Importo
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	
0601.00335.0325	Fornitura energia elettrica	€ 1.353,08
0601.00335.0330	Fornitura gas metano	€ 38,36
0601.00335.0335	Acqua	€ 58,22
	<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 1.449,66</b>
	DIFFERENZA (A-B) +/-	-€ 1.449,66
	<b>RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)</b>	<b>0,00%</b>

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{0,00 \times 100}{1.449,66} = 0,00\%$$

# CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2023

## C) CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA PIANE - CORIANO E VIA VIGANO' - OSPEDALETTO

Con determinazione n. 190 del 23/05/2023 è stato affidato in concessione l'impianto sportivo di Via Piane alla società COOPERATIVA SOCIALE Metis con sede in Via Caduti di Marzabotto n. 16 - Rimini per 4 anni  
Impianto consegnato il 01/09/2023 come da verbale prot. 29838/2023

## TARIFE E CONTRIBUZIONI PER L'ANNO 2023 - STAGIONE SPORTIVA 2022/2023 (gennaio-maggio)

(rif. Delibere di Giunta n. 144/2018; n. 148/2018; n. 6/2019; n. 38/2019; n. 57/2019; n. 146/2020; n. 20/2021 e n. 145/2022)

CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA PIANE A CORIANO				
CAMPO 1 - STADIO COMUNALE "DANIELE GRANDI"				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita (2 ore)	€ 270,00	€ 210,00	€ 135,00	€ 105,00
Partirta notturna (2 ore)	€ 330,00	€ 260,00	€ 165,00	€ 130,00
Allenamento (1,5 ora)	€ 135,00	€ 105,00	€ 67,50	€ 52,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 165,00	€ 130,00	€ 82,50	€ 65,00
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
CAMPO 2 - ERBA				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita (2 ore)	€ 90,00	€ 70,00	€ 45,00	€ 35,00
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
CAMPO 3 - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 60,00	€ 50,00	€ 30,00	€ 25,00
CAMPO 4 - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa dilettanti di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.)		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti (FIGC, UISP, CSI, ecc.), giovani e anziani	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 60,00	€ 50,00	€ 30,00	€ 25,00
CAMPO POLIVALENTE - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa Unica			
Allenamento senza illuminazione per ogni ora	€ 10,00			

Allenamento con illuminazione per ogni ora	€ 15,00			
PALAZZETTO - PALESTRA				
Attività	Tariffa dilettanti		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita/allenamento (1,5 ora) senza l'uso del riscaldamento	€ 55,00	€ 45,00	€ 27,50	€ 22,50
Partita/allenamento (1,5 ora) con l'uso del riscaldamento	€ 70,00	€ 55,00	€ 35,00	€ 27,50
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) mezza giornata senza l'uso del riscaldamento	€ 210,00		€ 105,00	
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) mezza giornata con l'uso del riscaldamento	€ 250,00		€ 125,00	
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) intera giornata senza l'uso del riscaldamento	€ 400,00		€ 200,00	
Altro tipo di manifestazione sportiva (trofei, tornei, ecc...) intera giornata con l'uso del riscaldamento	€ 500,00		€ 250,00	
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
LOCALI ANNESSI AL PALAZZETTO				
			Tariffa unica	
UFFICIO 1 → 19mq (comprese utenze)			€ 342,00 / mese	
UFFICIO 2 → 16mq (comprese utenze)			€ 288,00 / mese	
UFFICIO 3 → 18mq (comprese utenze)			€ 324,00 / mese	
UFFICIO 4 → 17mq (comprese utenze)			€ 306,00 / mese	
MAGAZZINO → 51mq (comprese utenze)			€ 250,00 / mese	
Uso esclusivo del PALAZZETTO sia per scopi ludici che per altre attività			€ 1.000,00 / giorno	
SOPPALCO DEL PALAZZETTO dal 01/11 al 31/03			€ 185,00 / giorno	
SOPPALCO DEL PALAZZETTO dal 01/04 al 31/10			€ 100,00 / giorno	
ALTRE ATTIVITA' (CENTRO ESTIVO)				
MESE	STRUTTURA		Tariffa	
Giugno (dal 10 al 30)	PALASIC (e relative pertinenze)+campo 2 e 3		€ 700,00 (al mese)	
Luglio	PALASIC (e relative pertinenze)+campo 2 e 3		€ 1.000,00 (al mese)	
Agosto	PALASIC (e relative pertinenze)+campo 2 e 3		€ 1.000,00 (al mese)	
Giugno (dal 10 al 30)	Campo 1 e 4 (con spogliatoio)		€ 700,00 (al mese)	
Luglio	Campo 1 e 4 (con spogliatoio)		€ 1.000,00 (al mese)	
Agosto	Campo 1 e 4 (con spogliatoio)		€ 1.000,00 (al mese)	
NOTA: L'assegnatario dovrà provvedere a proprie spese:				
1) alla custodia ed alla pulizia degli spazi per tutta la durata dell'utilizzo				
1) agli interventi di piccola manutenzione ordinaria.				

L'impianto sportivo di Ospedaletto, con determina n. 314 del 11/08/2020 è stato affidato all'Ass.sportiva dilettantistica Mulazzano Calcio 82 per il periodo 01/06/2020-31/05/2021. Con tale affidamento il Comune ha mantenuto la disponibilità dell'impianto dal lunedì al venerdì dalle ore 8 alle ore 14.00, il sabato tutto il giorno e la domenica. Dopo le 14,00 dal lunedì al venerdì l'impianto è nella disponibilità del gestore. Il comune ha concesso in uso gratuito il campo all'associazione Mulazzano Calcio 82 per le partite di campionato che la stessa ha disputato in casa. Tale convenzione e' stata prorogata ex lege come risulta dall'articolo 10 ter del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 convertito in

Legge 23 luglio 2021, n. 106 ( Decreto Sostegni bis) che ha prorogato fino al 31 dicembre 2023 le concessioni di impianti sportivi.

Con determina n. 556 del 14/12/2022 la convenzione è stata ulteriormente prorogata, alle medesime condizioni, fino al 31/12/2025.

CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA VIGANO' A OSPEDALETTO				
CAMPO 1 - STADIO				
Attività	Tariffa dilettanti		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Partita (2 ore)	€ 220,00	€ 175,00	€ 110,00	€ 87,50
Allenamento (1,5 ora)	€ 110,00	€ 87,50	€ 55,00	€ 43,75
Manifestazioni sportive varie patrocinate dal Comune	Tariffa determinata di volta in volta dal Comune			
CAMPO 2 - ALLENAMENTO				
Attività	Tariffa dilettanti		Tariffa settore giovanile di campionati riconosciuti	
	Concessione straordinaria	Concessione stagionale	Concessione straordinaria	Concessione stagionale
Allenamento (1,5 ora)	€ 45,00	€ 35,00	€ 22,50	€ 17,50
Allenamento notturno (1,5 ora)	€ 60,00	€ 50,00	€ 30,00	€ 25,00

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
3000.00155.0333	Proventi utilizzo impianti sportivi	€ 33.794,34
3000.00160.0407	Proventi da concessione impianti sportivi	€ 406,66
TOTALE ENTRATE (A)		€ 33.794,34

SPESE		
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo
PERSONALE ED ONERI RIFLESSI		
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C1 (20%)	€ 6.984,00
1205.00100.0010	Istruttore Direttivo D1 (2%)	1.075,00
0103.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C1 (3%)	€ 1.096,00
PRESTAZIONE DI SERVIZI		
0601.00335.0330	Gas	€ 15.701,50
0601.00335.0325	Luce	€ 15.831,04
0601.00335.0335	Acqua	€ 4.903,77
0601.00350.0430	Manutenzione impianti	€ 3.989,84
0601.00375.0655	Gestione impianti sportivi	€ 16.758,23
0601.00700.1600	Interessi passivi mutui CDP	€ 28.825,82
0601.00700.1605	Interessi passivi mutui altre imprese	€ 728,00
0601.00970.1830	Rimborsi di somme non dovute	€ 3.000,00
TOTALE SPESE (B)		€ 98.893,20
DIFFERENZA (A-B) +/-		-€ 65.098,86
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		34,17%

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

ENTRATEx100

SPESE

=

33.794.34x100

98.893,20

34,17%

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2023**

**3) Servizio SALE COMUNALI NON USO ISTITUZIONALE:**

Sala biblioteca comunale  
Sala centro commerciale AUSA  
Immobile Via Puglie 49 (ex asilo la Nuvola)

MODALITA' DI GESTIONE: in economia

**TARIFE E CONTRIBUZIONI PER L'ANNO 2023**

Riferimento Deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 28/06/2016, integrata da delibera di Giunta Comunale n. 187 del 28/12/18 per inserimento delle tariffe relative all'immobile sito in Via Puglie 49 (ex asilo la Nuvola).

Con delibera di G.C. n. 27/2018 è concessa la possibilità per le Università, gli enti pubblici o le associazioni private che organizzano corsi culturali-scolastici, che prevedano l'uso di sale comunali per non meno di 10 utilizzi, di avere una riduzione del 50% sulle tariffe.

Inoltre l'immobile di Via Puglie 49 (ex asilo La Nuvola), con delibera di Giunta Comunale n. 122 del 02/10/2023, per l'anno scolastico 2023/2024, è stato concesso gratuitamente per la realizzazione del progetto "Laboratori Pinocchio" rientrante nel programma attuativo 2023 del Piano di zona per la salute ed il benessere sociale.

Importo tariffe (Iva compresa)

<b>Sala biblioteca comunale:</b>		
1/3 GIORNATA		€ 45,00
2/3 GIORNATA		€ 65,00
GIORNATA INTERA		€ 75,00
<b>Sala centro commerciale AUSA</b>		
1/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 20,00
2/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 25,00
GIORNATA INTERA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 35,00
<b>Immobile sito in via Puglie 49 (ex nido La Nuvola)</b>		
1/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 60,00
2/3 GIORNATA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 110,00
GIORNATA INTERA (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 150,00
TARIFFA MENSILE (spese di pulizia a carico dei richiedenti)		€ 600,00

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE			
Voce di Bilancio		Descrizione	Importo
3.000.001.550.337		Proventi per utilizzo sale non istituzionali	€ 785,00
TOTALE ENTRATE (A)			<b>€ 785,00</b>

SPESE			
Voce di Bilancio		Descrizione	Importo
<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>			
0406.00100.0010		Istruttore amministrativo contabile C1 (5%)	€ 1.746,00
<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>			
0502.00350.0425		Manutenzione immobili biblioteca - forfettario	172,00
0502.00335.0330		Gestione calore biblioteca - forfettario	312,00
0502.00370.0580		Spese per pulizie biblioteca - forfettario	149,00
0502.00335.0325		Fornitura energia elettrica biblioteca - forfettario	1.081,00
0502.00335.0335		Acqua biblioteca - forfettario	25,00
0105.00335.0330		Gestione calore sala Cerasolo	337,35
0103.10370.0580		Spese per pulizie sala Cerasolo - forfettario	100,00
0103.10335.0325		Fornitura energia elettrica sala Cerasolo - forfettario	370,00
0105.00335.0335		Acqua sala Cerasolo	93,44
10500395	895	Spese condominiali sala Cerasolo - forfettario	2.333,33
0103.10335.0330		Gestione calore Via Puglie	2.934,76
0103.10335.0325		Fornitura energia elettrica Via Puglie	963,66
TOTALE SPESE (B)			<b>€ 10.617,54</b>

DIFFERENZA (A-B) +/-

-€ 9.832,54

RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100)

7,39%

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{785,00 \times 100}{10.617,54} = 7,39\%$$

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2023**

**4) Servizio ANTICIPO E POSTICIPO SCUOLE**

**A.S. 2022/2023 - PERIODO GENNAIO - GIUGNO**

MODALITA' DI GESTIONE: Affidamento servizio all'Associazione AUSER VOLONTARIATO RIMINI  
come da determinazione di aggiudicazione n. 454 del 04/10/2021 per a.s. 2021/2022 e 2022/2023

TARIFE E CONTRIBUZIONI (Deliberazione di G.C. n. 68 del 10/05/16, integrata con Deliberazione G.C. n. 124/2017)

Descrizione	quota fissa per intero A.S. 2022/2023
Alunni frequentanti scuole infanzia	€ 100,00
Alunni frequentanti scuole primarie	€ 130,00
Alunni frequentanti scuole secondarie di I° grado	€ 130,00

**A.S. 2023/2024 - PERIODO OTTOBRE - DICEMBRE**

MODALITA' DI GESTIONE: Affidamento servizio all'Associazione AUSER VOLONTARIATO RIMINI  
come da determinazione n. 260 del 30/06/2023 per gli AA.SS. 2023/2024, 2024/2025 e 2025/2026

TARIFE E CONTRIBUZIONI (Deliberazione di G.C. n. 68 del 10/05/16, integrata con Deliberazione G.C. n. 124/2017)

Descrizione	quota fissa per intero A.S. 2023/2024
Alunni frequentanti scuole infanzia	€ 100,00
Alunni frequentanti scuole secondarie di I° grado	€ 130,00
Alunni frequentanti scuole primarie	€ 130,00

Descrizione	A.S. 2019/2020	A.S. 2020/2021	A.S. 2021/2022	A.S. 2022/2023	A.S. 2023/2024
Alunni aderenti al servizio:					
Scuole materne	14	10	18	16	10
Scuole elementari	43	34	32	36	39
Scuole medie				3	4

**Dimostrazione del tasso di copertura**

ENTRATE			
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo	
3.000.001.550.335	Proventi per servizi ausiliari all'istruzione	€ 6.730,00	
	<b>TOTALE ENTRATE (A)</b>	<b>€ 6.730,00</b>	

SPESE			
Voce di Bilancio	Descrizione	Importo	
	<b>PERSONALE ED ONERI RIFLESSI</b>		
0406.00100.0010	Istruttore amministrativo cat. C1 (10%)	3.492,00	
1205.00100.0010	Istruttore Direttivo D1 (2%)	1.075,00	
0103.00100.0010	Istruttore amministrativo contabile cat. C3 (1%)	365,00	
	<b>PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>		
0406.20450.1440	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	€ 7.630,49	
	<b>TOTALE SPESE (B)</b>	<b>€ 12.562,49</b>	

DIFFERENZA (A-B) +/- -€ 5.832,49

RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE\*100) 53,57%

La percentuale dei costi di gestione che viene finanziata da tariffe o contribuzioni e da entrate specificatamente destinate è la seguente:

$$\frac{\text{ENTRATE} \times 100}{\text{SPESE}} = \frac{6.730,00 \times 100}{12.562,49} = 53,57\%$$