

COMUNE DI VALLINFREDA

PROVINCIA DI ROMA

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO

ANNO 2023

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

SOMMARIO

3. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	4
4. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	5
4.1 SINTESI DEL BILANCIO	5
4.2 ELENCO DELLE VARIAZIONI	7
4.3 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
4.3.1 <i>Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione</i>	9
4.3.2 <i>Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione</i>	10
4.3.3 <i>Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione</i>	11
4.4 ANTICIPAZIONI MOVIMENTAZIONI CAPITOLI DI ENTRATA E SPESA	12
4.5 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	13
4.6 GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	14
4.7 ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE	15
4.8 GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	16
4.9 ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI	17
5. ANALISI DELLA COMPETENZA	18
5.1 ENTRATE	19
5.1.1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	20
5.1.2 <i>Trasferimenti correnti</i>	21
5.1.3 <i>Entrate extratributarie</i>	22
5.1.4 <i>Entrate in conto capitale</i>	23
5.1.5 <i>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i>	24
5.1.6 <i>Accensione prestiti</i>	25
5.1.7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	26
5.1.8 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	27
5.2 SPESE	28
5.2.1 <i>Missioni</i>	29
5.2.2 <i>Spese correnti</i>	31
5.2.3 <i>Spese in conto capitale</i>	32
5.2.4 <i>Spese per incremento di attivita' finanziarie</i>	33
5.2.5 <i>Rimborso di prestiti</i>	34
5.2.6 <i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	35
5.2.7 <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	36
5.3 EQUILIBRI	37
5.3.1 <i>Equilibri bilancio della gestione corrente</i>	38
5.3.2 <i>Equilibri bilancio della gestione in conto capitale</i>	39
5.3.3 <i>Equilibri bilancio finale</i>	40
ANALISI DEI RESIDUI	41
6.1 SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	42
6.2 FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI	43
6.3 SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	44
6.4 FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI	45
ASPETTI PATRIMONIALI	46
7.1 CONTO ECONOMICO	47
7.2 STATO PATRIMONIALE	48
7.3 LE SOCIETÀ PARTECIPATE	50
ALTRE	51
INFORMAZIONI	51
8.1 SITUAZIONE DI CASSA	52
8.2 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	53
8.3 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	54
8.4 INDICATORI DI BILANCIO	57
8.4.1 <i>Indicatori sintetici</i>	58
8.4.2 <i>Indicatori analitici di entrata</i>	63
8.4.3 <i>Indicatori analitici di spesa</i>	65
9 CONCLUSIONI	69

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione 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.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

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

3. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

4. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Sintesi del bilancio

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. 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.

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.

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 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					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	9.775,98	0,00	9.775,98	0,00	
Fondo pluriennale vincolato	2.828,57	0,00	2.828,57	0,00	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	254.060,00	0,00	254.060,00	0,00	238.887,48
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	186.627,00	0,00	186.627,00	0,00	65.231,30
Titolo 3					
Entrate extratributarie	103.715,68	0,00	103.715,68	0,00	49.390,70
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	1.101.911,68	0,00	1.101.911,68	0,00	275.929,69
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	617.893,83	0,00	617.893,83	0,00	135.962,88
TOTALE ENTRATE	2.276.812,74	0,00	2.276.812,74	0,00	765.402,05

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00	0,00	
Titolo 1	0,00				
Spese correnti	553.499,31	0,00	553.499,31	0,00	314.265,23
Titolo 2					
Spese in conto capitale	1.101.911,68	0,00	1.101.911,68	0,00	12.383,97
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	3.507,92	0,00	3.507,92	0,00	3.507,92
Titolo 5					
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	617.893,83	0,00	617.893,83	0,00	135.962,88
TOTALE SPESE	2.276.812,74	0,00	2.276.812,74	0,00	466.120,00

4.2 Elenco delle variazioni

Variazioni di Bilancio

Del. - DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE n. 3 del 20.01.2024 (in esercizio provvisorio)

Del. - DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE n. 4 del 22.04.2024 8 (in esercizio provvisorio)
--

4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021	2022	2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	168.145,45	150.176,13	153.074,48
di cui			
parte accantonata	3.914,40	3.572,94	4.829,02
parte vincolata	144.959,24	133.650,99	144.959,24
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
parte disponibile	19.271,81	12.952,20	3.286,22

PARTE VINCOLATA	2023
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.570,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	143.389,04
Totale parte vincolata	144.959,24

PARTE ACCANTONATA	2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.829,02
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	4.829,02

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 4829,02 ed è costituita da:

CAPITOLO DI SPESA	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Altri accantonamenti		
Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate		
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		
2021 FCDE 41/1	0,00	3.572,94
2022 FCDE 41/1	0,00	341,46
2023 FCDE 41/1	914,62	914,62
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità	914,62	4.829,02
Fondo contenzioso		
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità		
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00
Totale	914,62	4.829,02

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 144959,24 ed è costituita da:

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023*	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023*
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00
Vincoli da leggi e principi contabili					
2022	2022	Attuazione programmi di educazione stradale, sicurezza, viab		0,00	1.570,20
22/1	47/1	ilità, cartellonistica, etc. (da prov. violaz. codice strada			
Totale Vincoli da leggi e principi contabili				0,00	1.570,20
Vincoli da trasferimenti					
Totale Vincoli da trasferimenti				0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti					
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00
Altri vincoli					
2021	2021	gestione iva attività commerciale a debito		0,00	52.170,00
39/1	39/1				
2022	2022	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE		0,00	34.346,16
01-gen	32/1				
2022	2022	Oneri str., passivita' pregresse - sgravi e rimb. imp. e tas		0,00	56.872,88
01-gen	40/1	se ed altre entr. com.li. (parte a.a.)			
Totale Altri vincoli				0,00	143.389,04
Totale				0,00	144.959,24

* valori al netto delle risorse accantonate

4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a euro 0 ed è costituita da:

CAPITOLO DI ENTRATA	CAPITOLO DI SPESA	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023*
Destinato ad investimenti		
Totale Destinato ad investimenti		0,00
Totale		0,00

* valori al netto delle risorse accantonate

4.4 Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa

Non si sono effettuate nel corso del 2023, anticipazioni di cassa al Tesoriere. Non si evidenzia quindi l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre in quanto il caso non sussiste, oltre al non utilizzo dell'anticipazione di liquidità per i crediti commerciali di cui alla CCDDPP

4.5 Diritti reali di godimento

Non sussiste il caso

4.6 Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non sussiste il caso

4.7 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare

L'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

Si rinvia agli allegati riportanti i beni appartenenti al patrimonio comunali ed agli appositi capitoli d'entrata titolo III riportanti le entrate accertate e riscosse.

4.8 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non sussiste il caso

4.9 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria.

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2023	Presenze al 31/12/2023
Ex cat D.4	1	0
Ex cat D.5 - Funzionario EQ	0	1,5
Ex cat C.4	1	0
E cat C.4 - Istruttore	0	1

Viene riportato il compenso annuo erogato al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri comunali e al Revisione dei conti.

CARICA	Compenso lordo
Sindaco ed Assessori Comunali	Nessun compenso
Consiglieri Comunali	Nessun compenso
Revisore dei Conti	2.480,00

5. ANALISI DELLA COMPETENZA

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

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

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	765.402,05
Impegni di competenza	-	466.120,00
Saldo		299.282,05
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.828,57
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	299.316,60
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	9.775,98
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		12.570,00

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti. In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente. Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposta municipale propria	137.311,19	140.015,31	134.437,24
Addizionale comunale IRPEF	18.000,00	20.000,00	20.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	59.040,96	60.000,00	68.000,00
Totale	214.352,15	220.015,31	222.437,24

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Fondi perequativi dallo Stato	9.120,65	16.000,00	16.450,24
Totale	9.120,65	16.000,00	16.450,24

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	223.472,80	236.015,31	238.887,48
---	-------------------	-------------------	-------------------

5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	50.407,00	22.513,10	55.680,90
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	30.274,35	7.910,52	9.550,40
Totale	80.681,35	30.423,62	65.231,30
Totale Trasferimenti correnti	80.681,35	30.423,62	65.231,30

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributarie, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Entrate dalla vendita di servizi	2.273,39	6.320,75	3.347,60
Totale	2.273,39	6.320,75	3.347,60

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	17.115,35	17.903,66	19.127,56
Fitti, noleggi e locazioni	19.062,17	12.762,17	15.762,13
Totale	36.177,52	30.665,83	34.889,69

Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.911,77	10.033,44	3.341,78
Totale	2.911,77	10.033,44	3.341,78

Altri interessi attivi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,08	0,10	0,09
Totale	0,08	0,10	0,09

Rimborsi in entrata	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Entrate per rimborsi di imposte	0,00	26,60	108,86
Totale	0,00	26,60	108,86

Altre entrate correnti n.a.c.	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate correnti n.a.c.	19.361,77	13.204,16	7.702,68
Totale	19.361,77	13.204,16	7.702,68

Totale Entrate extratributarie	60.724,53	60.250,88	49.390,70
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Imposte da sanatorie e condoni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.031,20	0,00	0,00
Totale	2.031,20	0,00	0,00

Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	179.421,79	602.738,39	227.644,08
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	117.350,47	33.619,88	48.285,61
Totale	296.772,26	636.358,27	275.929,69

Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Cessione di Terreni	562,50	0,00	0,00
Totale	562,50	0,00	0,00

Totale Entrate in conto capitale	299.365,96	636.358,27	275.929,69
---	-------------------	-------------------	-------------------

5.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

5.1.6 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Totale Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------

5.1.7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Altre ritenute	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	28.282,32	29.727,67	63.110,14
Totale	28.282,32	29.727,67	63.110,14

Ritenute su redditi da lavoro dipendente	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	22.223,09	20.236,62	15.481,03
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	11.494,57	11.276,25	7.625,89
Totale	33.717,66	31.512,87	23.106,92

Ritenute su redditi da lavoro autonomo	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.843,64	2.268,27	45.947,61
Totale	2.843,64	2.268,27	45.947,61

Altre entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate per conto terzi	10.824,68	40.866,58	3.798,21
Totale	10.824,68	40.866,58	3.798,21

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	75.668,30	104.375,39	135.962,88
---	------------------	-------------------	-------------------

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Organi istituzionali	9.184,34	6.865,10	7.638,43
Segreteria generale	31.804,06	27.735,16	27.669,87
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	56.324,40	60.005,94	57.560,24
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.300,00	324.890,12	5.398,36
Ufficio tecnico	54.903,75	47.403,59	22.690,50
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	37.316,67	42.115,08	37.713,76
Altri servizi generali	49.957,83	14.889,04	33.979,56
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	240.791,05	523.904,03	192.650,72
Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Polizia locale e amministrativa	154,64	4.480,00	6.790,00
Totale Ordine pubblico e sicurezza	154,64	4.480,00	6.790,00
Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Servizi ausiliari all'istruzione	7.944,77	11.001,44	17.794,45
Totale Istruzione e diritto allo studio	7.944,77	11.001,44	17.794,45
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.000,00	5.980,00	0,00
Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.000,00	5.980,00	0,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sport e tempo libero	40.233,08	692,23	597,89
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	40.233,08	692,23	597,89
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Difesa del suolo	16.469,05	481.500,00	0,00
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	17.070,06	0,00
Rifiuti	62.147,48	62.147,48	70.985,00
Servizio idrico integrato	0,00	1.000,00	750,63
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	1.619,88	8.285,61
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	78.616,53	563.337,42	80.021,24
Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Viabilità e infrastrutture stradali	20.626,12	26.000,00	20.844,31
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	20.626,12	26.000,00	20.844,31
Soccorso civile	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sistema di protezione civile	7.400,00	610,00	6.433,30
Totale Soccorso civile	7.400,00	610,00	6.433,30
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	25.193,62	1.661,30	1.517,29
Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	54.912,62	0,00
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.193,62	56.573,92	1.517,29
Sviluppo economico e competitività	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Industria, PMI e Artigianato	26.275,00	0,00	0,00
Totale Sviluppo economico e competitività	26.275,00	0,00	0,00
Debito pubblico	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.225,82	3.363,91	3.507,92

Totale Debito pubblico	3.225,82	3.363,91	3.507,92
Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Servizi per conto terzi - Partite di giro	75.668,30	104.375,39	135.962,88
Totale Servizi per conto terzi	75.668,30	104.375,39	135.962,88

5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	152.181,32	154.349,04	132.941,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.128,17	10.316,90	9.092,11
Acquisto di beni e servizi	157.050,50	142.101,62	152.447,40
Trasferimenti correnti	35.396,77	2.051,29	1.778,31
Interessi passivi	879,00	740,91	596,90
Altre spese correnti	39.130,00	4.326,60	17.408,86
Totale Spese correnti	394.765,76	313.886,36	314.265,23

5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.000,00	878.692,68	12.383,97
Altre spese in conto capitale	16.469,05	0,00	0,00
Totale Spese in conto capitale	56.469,05	878.692,68	12.383,97

5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Totale Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.225,82	3.363,91	3.507,92
Totale Rimborso Prestiti	3.225,82	3.363,91	3.507,92

5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Totale Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Uscite per partite di giro	64.843,62	63.508,81	132.164,67
Uscite per conto terzi	10.824,68	40.866,58	3.798,21
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro	75.668,30	104.375,39	135.962,88

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 “Disposizioni per l’attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell’art. 81, sesto comma, della Costituzione”, disciplina il vincolo dell’ equilibrio dei bilanci.

L’articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
 - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
 - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall’articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all’estinzione del debito maturato dall’ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall’ordinamento dell’Unione europea e dell’equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall’articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell’equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell’articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

“... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l’esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell’entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all’utilizzo dell’avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell’integrità.”

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell’esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all’ordinaria gestione dell’ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d’ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell’anno in corso nel processo erogativo.

Le tabelle successive mostrano la situazione contabile del nostro ente, in sede di rendicontazione, degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.828,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	353.509,48 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	314.265,23 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.770,88
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	3.507,92 0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.794,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.775,98 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		12.570,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	914,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	11.655,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.655,38

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	275.929,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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 finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.383,97
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	263.545,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		12.570,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	914,62
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.655,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.655,38
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		12.570,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.775,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	914,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.879,40

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

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

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

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza. Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2023.

6.1 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.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.147,81	18.892,27	18.892,27	100,00	0,00
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	12.108,59	426,00	426,00	100,00	0,00
Titolo 3					
Entrate extratributarie	3.410,76	3.410,76	3.410,76	100,00	0,00
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	327.921,01	305.158,73	150.839,71	49,43	154.319,02
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.065,83	2.065,83	0,00	0,00	2.065,83
TOTALE	364.654,00	329.953,59	173.568,74	52,60	156.384,85

6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	238.887,48	194.066,74	44.820,74	0,00
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	65.231,30	31.754,50	33.476,80	0,00
Titolo 3				
Entrate extratributarie	49.390,70	44.429,94	4.960,76	0,00
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	275.929,69	44.201,14	231.728,55	154.319,02
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	135.962,88	135.962,88	0,00	2.065,83
TOTALE	765.402,05	450.415,20	314.986,85	156.384,85

6.3 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.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	25.964,97	24.333,10	24.333,10	100,00	0,00
Titolo 2					
Spese in conto capitale	840.540,02	825.336,47	689.713,65	83,57	135.622,82
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	866.504,99	849.669,57	714.046,75	84,04	135.622,82

6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Spese correnti	314.265,23	268.334,22	45.931,01	0,00
Titolo 2				
Spese in conto capitale	12.383,97	0,00	12.383,97	135.622,82
Titolo 3				
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
Rimborso di prestiti	3.507,92	3.507,92	0,00	0,00
Titolo 5				
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
Spese per conto terzi e partite di giro	135.962,88	135.962,88	0,00	0,00
TOTALE	466.120,00	407.805,02	58.314,98	135.622,82

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Riepilogo del conto economico	2023
Componenti positivi della gestione	0,00
Componenti negativi della gestione	0,00
Proventi ed oneri finanziari	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	0,00

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. 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.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

- RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

-CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

-ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

-DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

-RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve: risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

VALUTATO che permane pertanto il solo obbligo di redigere annualmente la situazione economico-patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente e che questa dovrà essere predisposta secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del M.E.F. del 11 novembre 2019 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 283 del 03/12/2019). La situazione patrimoniale così ricostruita dovrà essere poi allegata alla deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto dell'esercizio da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo (vedasi allegato);

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2023	PASSIVO	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	453.198,46	Riserve	4.736.749,66
Immobilizzazioni materiali	5.749.383,51	Risultato economico d'esercizio	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Risultati economici di esercizi precedenti	10.335,56
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	-2.041.973,03
Crediti	518.712,68	<i>Patrimonio netto</i>	2.705.112,19
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	0,00
Disponibilità liquide	174.957,18	Trattamento di fine rapporto	0,00
Ratei e risconti attivi	0,00	Debiti	205.388,57
		Ratei e risconti passivi	3.985.751,07
TOTALE DELL'ATTIVO	6.896.251,83	TOTALE DEL PASSIVO	6.896.251,83

7.3 Le società partecipate

DENOMINAZIONE	CONSOLIDAMENTO	CAPITALE SOTTOSCRITTO	% PARTECIPAZIONE
---------------	----------------	-----------------------	---------------------

Non sussiste il caso. Del. CC n. 12 del 07.10.2023 - Revisione annuale delle partecipazioni ex art. 20 TUSP - Negativa

Del. N. 39 del 14.10.2023 - Bilancio Consolidato e GAP

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

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

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

SITUAZIONE DI CASSA		COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa iniziale				
	con vincolo			672.825,01
	senza vincolo			0,00
	Totale			672.825,01
Reversali				
	con vincolo	0,00	0,00	0,00
	senza vincolo	450.415,20	173.568,74	623.983,94
	Movimenti emessi	491	Totale	450.415,20
				173.568,74
				623.983,94
Mandati				
	con vincolo	0,00	0,00	0,00
	senza vincolo	407.805,02	714.046,75	1.121.851,77
	Movimenti emessi	403	Totale	407.805,02
				714.046,75
				1.121.851,77
Fondo di cassa finale				
	con vincolo			672.825,01
	senza vincolo			-497.867,83
	Totale			174.957,18
	riscossioni da regolarizzare			0,00
	pagamenti da regolarizzare			0,00
	Totale			174.957,18

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo **ordinario e smi**.

Di seguito l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.820,74	0,00	4.829,02	10,77
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	33.476,80	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	4.960,76	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	231.728,55	154.319,02	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	314.986,85	154.319,02	4.829,02	1,03

Con delibera di Giunta n. 03 del 20/01/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2023 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate. Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2023, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2024-2026, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1.1 Organi istituzionali	0,00	0,00
1.2 Segreteria generale	0,00	0,00
1.3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.492,34	1.492,34
1.4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1.5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	171.474,74
1.6 Ufficio tecnico	1.336,23	801,74
1.7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.8 Statistica e sistemi informativi	0,00	125.547,78
1.9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.828,57	299.316,60
2 Missione 2 Giustizia		
2.1 Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.2 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.1 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
3.2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		
4.1 Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4.2 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00
4.4 Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.5 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.6 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4.7 Diritto allo studio	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
5.1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00
5.2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		
6.1 Sport e tempo libero	0,00	0,00
6.2 Giovani	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00
7 Missione 7 Turismo		
7.1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00

8	Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
8.1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8.2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00
9	Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
9.1	Difesa del suolo	0,00	0,00
9.2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
9.3	Rifiuti	0,00	0,00
9.4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00
9.5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
9.6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00
10	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		
10.1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00
11	Missione 11 Soccorso civile		
11.1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00
12	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
12.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12.5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00
13	Missione 13 Tutela della salute		
13.1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00
14	Missione 14 Sviluppo economico e competitività		
14.1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00
15	Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
15.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.2	Formazione professionale	0,00	0,00
15.3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00
16	Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16.1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.2	Caccia e pesca	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00
17	Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
17.1	Fonti energetiche	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00

18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
18.1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 Missione 19 Relazioni internazionali		
19.1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.828,57	299.316,60

8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	41,20
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	64,94
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	64,94
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	49,93
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	49,93
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	50,59
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	50,59
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	42,20
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	42,20

3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	45,15
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,49
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative ontrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,45

4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	488,05
---	--	--------

5 Esternalizzazione dei servizi

5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	0,00
---	---	------

6 Interessi passivi

6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,17
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00

7 Investimenti

7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	3,79
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	42,70
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	42,70
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	14,22
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00

8 Analisi dei residui

8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	100,00
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	8,37
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	100,00
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	60,03
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00

9 Smaltimento debiti non finanziari

9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	70,97
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	82,40
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	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	-39,54
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	1,16
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	2,15
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	3,15
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	94,70
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Utilizzo del FPV		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	38,46
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	43,26

4.04.00	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
0,75	0,75	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
4.05.00	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale							
0,22	0,22	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	Totale Entrate in conto capitale							
48,67	48,67	36,05	99,93	99,93	32,30	16,02	46,00	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
5.01.00	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.02.00	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.03.00	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.04.00	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5	Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Accensione Prestiti							
6.01.00	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.02.00	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.03.00	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.04.00	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Totale Accensione Prestiti							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.01.00	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
9.01.00	Tipologia 100: Entrate per partite di giro							
24,63	24,63	17,27	100,00	100,00	98,46	100,00	0,00	
9.02.00	Tipologia 200: Entrate per conto terzi							
2,66	2,66	0,50	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Titolo 9	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro							
27,29	27,29	17,76	100,00	100,00	98,50	100,00	0,00	
TOTALE ENTRATE								
100,00	100,00	100,00	99,96	99,96	55,22	58,85	47,60	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Prevision e FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Prevision e FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni+FPV)/(Totale e impegni+Totale FPV)	di cui incidenza FPV_ FPV/Totale e FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Total e Economie di competenza	
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
1.01 Programma 1: Organi istituzionali							
0,42	0,00	0,42	0,00	1,00	0,00	0,12	
1.02 Programma 2: Segreteria generale							
1,98	0,00	1,98	0,00	3,61	0,00	1,16	
1.03 Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
2,77	0,00	2,77	0,50	7,71	0,50	0,26	
1.04 Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.05 Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
10,98	0,00	10,98	57,29	23,11	57,29	4,84	
1.06 Programma 6: Ufficio tecnico							
2,29	0,00	2,29	0,27	3,07	0,27	1,90	
1.07 Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
1,85	0,00	1,85	0,00	4,93	0,00	0,29	
1.08 Programma 8: Statistica e sistemi informativi							
8,33	0,00	8,33	41,94	16,40	41,94	4,25	
1.09 Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.10 Programma 10: Risorse umane							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.11 Programma 11: Altri servizi generali							
2,85	0,00	2,85	0,00	4,44	0,00	2,05	
Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione							
31,48	0,00	31,48	100,00	64,27	100,00	14,88	
Missione 2 Giustizia							
2.01 Programma 1: Uffici giudiziari							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.02 Programma 2: Casa circondariale e altri servizi							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 2 Totale Giustizia							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza							
3.01 Programma 1: Polizia locale e amministrativa							
0,34	0,00	0,34	0,00	0,89	0,00	0,07	
3.02 Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 3 Totale Ordine pubblico e sicurezza							
0,34	0,00	0,34	0,00	0,89	0,00	0,07	
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio							
4.01 Programma 1: Istruzione prescolastica							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.02 Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.04 Programma 4: Istruzione universitaria							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.05 Programma 5: Istruzione tecnica superiore							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.06 Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione							
1,10	0,00	1,10	0,00	2,32	0,00	0,48	
4.07 Programma 7: Diritto allo studio							

Missione 16	Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	0,66	0,00	0,66	0,00	0,00	0,00	0,99
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
17.01	Programma 1: Fonti energetiche						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17	Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
18.01	Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali						
19.01	Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Totale Relazioni internazionali						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti						
20.01	Programma 1: Fondo di riserva						
	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,13
20.02	Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,06
20.03	Programma 3: Altri fondi						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20	Totale Fondi e accantonamenti						
	0,13	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,19
Missione 50	Debito pubblico						
50.01	Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	0,15	0,00	0,15	0,00	0,46	0,00	0,00
Missione 50	Totale Debito pubblico						
	0,15	0,00	0,15	0,00	0,46	0,00	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie						
60.01	Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60	Totale Anticipazioni finanziarie						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi						
99.01	Programma 1: Servizi per conto terzi - Partite di giro						
	27,14	0,00	27,14	0,00	17,76	0,00	31,89
99.02	Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99	Totale Servizi per conto terzi						
	27,14	0,00	27,14	0,00	17,76	0,00	31,89

9 CONCLUSIONI

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

La valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti è rilevabile dalle percentuali dimostrative di scostamento per le singole analisi dei risultati sia per la gestione di competenza (compreso il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata) che per la gestione dei residui (con il riaccertamento straordinario residui e gestione FPV). Gli indicatori finanziari generali rappresentano la fotografia istantanea dell'incidenza dell'azione condotta sulla gestione.

L'Amministrazione Comunale, si riserva di produrre eventuale relazione politica integrativa.



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI

CONSUNTIVI DELL'ESERCIZIO

FINANZIARIO 2023

(parte II)



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

DATI FISICI

TERRITORIO	Superficie kmq 16,82 – Altitudine s.l.m. minima m. 700 – massima m.1083 Corsi d'acqua: torrenti diversi – Rilievi montagnosi: Monte Aguzzo Comune Totalmente montano
POLAZIONE	Censimenti: 1971: 319 – 1971: 288 – 1991: 284 – 2001: 304 – 2011: 323 Al 31 dicembre 2023: 272 (M 135 – F 137)
TURISMO	Comune Montano – durata della stagione turistica dal 1 ^a giugno al 30 settembre Associazione Turistica Pro-Loco - Nessuna struttura ricettiva presente
VIABILITA' E PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Strade Statali km 0 – Autostrade Km 0 – Strade Provinciali Km 12 – Strade Comunali Km 57 Urbane Km 4 – Asfaltate km 4 Extraurbane Km 39 – Asfaltate Km 0 – Bianche Km 39 Strade Vicinali Km 14 – Distanza dal capoluogo di provincia Km 70 – Ferrovia No Pubblica illuminazione – Punti luce n. 375
STRUMENTI URBANISTICI E PROGRAMMATRICI	Piano regolatore generale adottato - Programma di fabbricazione - Piano di commercio

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per riepilogare quale indice di riferimento e bussola d'orientamento tra i numerosi allegati al rendiconto per una migliore comprensione del documento:



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

PEF TARI 2023 (limitatamente alla annualità di interesse)

● PEF 2022 - 2025

	2023		
	Ambito tariffario:		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	4.790	-	4.790
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	2.493	-	2.493
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	2.693	-	2.693
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	25.140	-	25.140
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO ^{EXP} _{11&1V}	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ ^{EXP} _{IV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI ^{EXP} _{IV}	-	8.800	8.800
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	-	-	-
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR _{1c}	-	-	-
Fattore di Sharing ω	0,20	0,20	0,20
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,72	0,72	0,72
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR _{1c}	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCof _{IV}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	3.505	3.505
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-
ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF	35.116	12.305	47.421
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	2.262	-	2.262
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	-	6.206	6.206
Costi generali di gestione CGG	-	2.505	2.505
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-
Altri costi CO _{4L}	-	-	-
Costi comuni CC	-	8.711	8.711
Ammortamenti Amm	1.411	-	1.411
Accantonamenti Acc	205	-	205
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	205	-	205
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	844	980	1.824
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{1c}	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK _{proprietari}	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	2.461	980	3.441
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO ^{EXP} _{11&1F}	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ ^{EXP} _{IF}	-	5.000	5.000
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI ^{EXP} _{IF}	-	5.000	5.000
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{IF}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	2.226	2.226
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-
ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RF	4.722	21.918	26.640



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

$\Sigma Ta = \Sigma IVa + \Sigma IFa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	39.838	34.222	74.060
$\Sigma Ta = \Sigma IVa + \Sigma IFa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	39.838	34.222	74.060
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			62%
g_{a2} ton			102,00
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			63,38
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			47,27
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ_1			0,00
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ_2			-0,15
Totale γ			-0,15
Coefficiente di gradualità $(1 + \gamma)$			0,85
Verifica del limite di crescita			
ρ_{pi}			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_a			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_a			4,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_a			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			5,60%
$(1 + \rho)$			1,0560
ΣIV_{a-1}			38.656
ΣIF_{a-1}			26.874
$\Sigma IV_{a-1} + \Sigma IF_{a-1}$			65.530
$\Sigma IV_a / \Sigma IV_{a-1}$			1,1302
$\Sigma IF_a / \Sigma IF_{a-1}$			1,1302
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			69.199
della $(\Sigma IV_a + \Sigma IF_a)$			4.861
IV_a dopo distribuzione delta $(\Sigma IV_a - \Sigma T_{max})$	35.116	12.305	47.421
IF_a dopo distribuzione delta $(\Sigma IF_a - \Sigma T_{max})$	4.722	21.918	26.640
$Ta = IV_a + IF_a$ dopo distribuzione delta $(\Sigma Ta - \Sigma T_{max})$	39.838	34.222	74.060
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-
ΣIV_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			47.421
ΣIF_a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			26.640
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			74.060
Attività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-

RENDICONTO 2023

Entrata (da Tributo escluso Te.Fa. codice tributo diretto alla Città Metropolitana di Roma Capitale)

€ 68.000,00=

Uscita Totali costi fissi e variabili (escluso Te.Fa.) € 70.985,00=

Le Entrate e le Uscite sono condizionate dall'applicazione di sgravi e/o non imputabilità soggettiva al tributo, nel corso dell'anno, oltre ad altre fattispecie.



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Dal 2^a semestre 2018 competenza gestione ATO3 Rieti

RELAZIONE UTILIZZO PROVENTI VIOLAZIONE CDS

Anno 2023: Proventi intera spettanza dell'ente 0,00=

Altri proventi 2023 soggetti a riversamento quota spettanza altri enti: 0,00=

Utilizzo anno 2023: 0,00=

Appostamento in avanzo di amministrazione fondi vincolati ANNO 2023 € 0,00= (presente solo annualità precedenti)

RENDICONTAZIONE IMPLEMENTAZIONE SERVIZI SOCIALI 2023 DA INCREMENTO FSC

Anno 2022 € 1.238,98=, Trasferito al Distretto Socio- Sanitario RM 5.4

RENDICONTAZIONE LEP ASILI NIDO 2023

Anno 2023 € 7.668,04= Effettuata convenzione di servizio con Il Comune di Oricola (Aq). La riserva di n. 1 posto, come obiettivo di miglioramento servizio non è stato possibile raggiungerlo, in quanto nessun utente ne ha fatto richiesta. In attesa quindi di eventuale regolazione da parte Ministero.

RENDICONTAZIONE LEP TRASPORTO STUDENTI DISABILI 2023

Anno 2023 € 0,00=

ANALISI DELLA GESTIONE DEL PERSONALE

Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con deliberazione n. 5 del 06/03/1999; Penultima modifica approvata con deliberazione n. 67 del 07/12/2011;

Integrazioni al regolamento suddetto, per adeguarlo al D.Lgs. n. 150/2009, approvate con deliberazione n. 67/2011;

Deliberazione GC 41-2023, di modifica al vigente regolamento uffici e servizi per il conferimento incarichi EQ;

Instaurazione e conformazione piano della performance ed OIV, come da relativi atti propedeutici approvati.

Ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale anno 2023 – GC 10/2023.

Programma del fabbisogno del personale – GC 10/2023.

Approvazione PIAO 2023-2025 – GC 31/2023.

Sono stati applicati ed estesi tutti i CCNL Comparto Funzioni Locali di comparto, compreso quello del 16/11/2022 (2019-2021);

Contratto decentrato integrativo è stato stipulato il 27/09/2023;

Sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica, sugli istituti contrattuali, in ordine sia sul blocco delle contrattazioni nazionali che decentrate, sia in materia di contenimento delle spese del personale e rispetto delle limitazioni afferenti.



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

Rapporto dotazione organica/popolazione residente = 2 a 108,80 a fine anno su n. 2,5 dipendenti effettivi;
Gestione Funzione Associata di Polizia Locale.
Gestione in convenzione per servizio di segreteria comunale.

RENDICONTO DELLA GESTIONE – ESERCIZIO 2023

NOTA INFORMATIVA SITUAZIONE CREDITRICE/DEBITRICE SOCIETA' PARTECIPATE (Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95)

Asseverazione:

NEGATIVO

F.to Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Domenico Trombetta

F.to L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria
Dr. Angelo Gori



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO Soggiorni stagionali, stabilimenti termali (anziani)

PARAMETRO DI EFFICACIA domande soddisfatte/domande presentate

Anno 2021: 0/0 – Anno 2022: 0/0 – Anno 2023: 0/0

PARAMETRO DI EFFICIENZA costo totale/numero utenti

Anno 2021: 0/0 – Anno 2022: 0/0 – Anno 2023: 0/0

PROVENTI provento totale/numero utenti

Anno 2021: 0/0 – Anno 2022: 0/0 – Anno 2023: 0/0

SERVIZIO Mense scolastiche (plesso scolastico Riofreddo)

PARAMETRO DI EFFICACIA domande soddisfatte/domande presentate

Anno 2021: 13/13 – Anno 2022: 12/12 - Anno 2023: 09/09

PARAMETRO DI EFFICIENZA costo totale/numero pasti offerti

Anno 2021: 2.000/350 – Anno 2022: 4.437/780 – Anno 2023: 3.000/580

PROVENTI provento totale/numero pasti offerti

Anno 2021: 1.030/350 – Anno 2022: 2.345/780 – Anno 2023: 1.659/580

SERVIZIO Illuminazioni votive (**non più servizio a domanda individuale**)

PARAMETRO DI EFFICACIA domande soddisfatte/domande presentate

Anno 2021: NON PIU' SDI – Anno 2022: NON PIU' SDI (servizio estern) – Anno 2023: NON PIU' SDI (servizio estern)

PARAMETRO DI EFFICIENZA costo totale/numero servizi prestati

Anno 2021: NON PIU' SDI – Anno 2022: NON PIU' SDI (servizio estern) – Anno 2023: NON PIU' SDI (servizio estern)

PROVENTI provento totale/numero servizi resi

Anno 2021: NON PIU' SDI – Anno 2022: NON PIU' SDI (servizio estern) – Anno 2023: NON PIU' SDI (servizio estern)



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali e stock del debito

Stock dell'anno 2023

Comunicazione

In corso

Aggiornato al 29/01/2024

AGGIORNA

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista estesa

Importo scaduto e non pagato

-

Tempo medio ponderato di pagamento

3 gg.

Note di credito

-

Tempo medio ponderato di ritardo

-40 gg.

Totale importo scaduto e non pagato

-

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

781.374,82 €

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

0,00 €

Salvato il

12/01/2024



COMUNE DI VALLINFREDA

Città Metropolitana di Roma
Piazza del Mercato 6 – 00020 Vallinfreda (RM)

Allegato I) - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI VALLINFREDA

Prov. RM

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------