



COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE
Provincia di Verona

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL RENDICONTO
ANNO 2022

INDICE

INTRODUZIONE GENERALE

- A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI
- B) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)
- C) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE
- D) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- E) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
- F) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE
- G) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE
- H) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI
- I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE
- J) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE
- K) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA
- L) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI
- M) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE
- N) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI
- O) ALTRE INFORMAZIONI
 - Gestione di cassa
 - Equilibri di bilancio
 - Personale
 - Parametri deficitarietà
 - Debiti fuori bilancio
 - Tempestività pagamenti
 - Rendiconto obiettivi del sociale
 - Conto economico
 - Stato patrimoniale

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, 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.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	38.865,73								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	132.204,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	500.539,25								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	65.430,85	RR	53.819,50	R	0,00		EP	11.611,35	
		CP	2.235.208,92	RC	2.244.826,12	A	2.282.931,87	CP	47.722,95	EC	38.105,75
		CS	2.300.639,77	TR	2.298.645,62	CS	-1.994,15		TR	49.717,10	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	129.898,39	RR	93.168,64	R	-1.781,80		EP	34.947,95	
		CP	314.367,97	RC	189.153,40	A	230.386,74	CP	-83.981,23	EC	41.233,34
		CS	442.484,56	TR	282.322,04	CS	-160.162,52		TR	76.181,29	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	126.552,64	RR	121.014,96	R	-5.537,68		EP	0,00	
		CP	444.336,16	RC	303.449,44	A	422.943,14	CP	-21.393,02	EC	119.493,70
		CS	565.351,12	TR	424.464,40	CS	-140.886,72		TR	119.493,70	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	188.360,77	RR	171.772,50	R	-274,73		EP	16.313,54	
		CP	1.485.612,82	RC	265.201,13	A	289.314,27	CP	-1.196.298,55	EC	24.113,14
		CS	1.673.698,86	TR	436.973,63	CS	-1.236.725,23		TR	40.426,68	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	310.000,00	RR	310.000,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	203.541,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-203.541,00	EC	0,00
		CS	513.541,00	TR	310.000,00	CS	-203.541,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	21.285,31	RR	19.282,91	R	-2.002,40		EP	0,00	
		CP	675.162,00	RC	441.500,38	A	451.291,79	CP	-223.870,21	EC	9.791,41
		CS	694.444,91	TR	460.783,29	CS	-233.661,62		TR	9.791,41	
	TOTALE TITOLI	RS	841.527,96	RR	769.058,51	R	-9.596,61		EP	62.872,84	
		CP	5.858.228,87	RC	3.444.130,47	A	3.676.867,81	CP	-2.181.361,06	EC	232.737,34
		CS	6.690.160,22	TR	4.213.188,98	CS	-2.476.971,24		TR	295.610,18	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	841.527,96	RR	769.058,51	R	-9.596,61		EP	62.872,84	
		CP	6.529.837,85	RC	3.444.130,47	A	3.676.867,81	CP	-2.181.361,06	EC	232.737,34
		CS	6.690.160,22	TR	4.213.188,98	CS	-2.476.971,24		TR	295.610,18	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	381.607,38	PR	354.678,35	R	-3.955,41		EP	22.973,62	
		CP	2.850.007,83	PC	2.124.497,43	I	2.480.289,58	ECP	320.494,27	EC	355.792,15
		CS	3.156.274,13	TP	2.479.175,78	FPV	49.223,98		TR	378.765,77	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	253.615,42	PR	245.065,49	R	-8.549,93		EP	0,00	
		CP	2.195.332,82	PC	366.605,10	I	423.330,33	ECP	1.470.634,15	EC	56.725,23
		CS	2.147.402,97	TP	611.670,59	FPV	301.368,34		TR	56.725,23	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	309.335,20	PC	308.955,85	I	308.955,85	ECP	379,35	EC	0,00
		CS	309.335,20	TP	308.955,85	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	8.704,64	PR	7.526,24	R	-1.178,40		EP	0,00	
		CP	675.162,00	PC	435.869,29	I	451.291,79	ECP	223.870,21	EC	15.422,50
		CS	682.688,24	TP	443.395,53	FPV	0,00		TR	15.422,50	
TOTALE TITOLI		RS	643.927,44	PR	607.270,08	R	-13.683,74		EP	22.973,62	
		CP	6.529.837,85	PC	3.235.927,67	I	3.663.867,55	ECP	2.515.377,98	EC	427.939,88
		CS	6.795.700,54	TP	3.843.197,75	FPV	350.592,32		TR	450.913,50	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	643.927,44	PR	607.270,08	R	-13.683,74		EP	22.973,62	
		CP	6.529.837,85	PC	3.235.927,67	I	3.663.867,55	ECP	2.515.377,98	EC	427.939,88
		CS	6.795.700,54	TP	3.843.197,75	FPV	350.592,32		TR	450.913,50	

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Nelle amministrazioni pubbliche, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi ed i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi. Vi sono poche eccezioni al principio contabile generale dell'integrità del bilancio e sono possibili solo nei casi espressamente previsti dalla legge (es. i Comuni devono iscrivere il valore dell'imposta municipale propria al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato).

La registrazione contabile delle entrate e delle spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive), è effettuata nel rispetto del principio della competenza finanziaria che stabilisce, quale criterio di registrazione:

- il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione. Avendo il bilancio di previsione carattere autorizzatorio, lo stanziamento di spesa costituisce il limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti
- le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento. L'accertamento d'entrata presuppone idonea documentazione con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione. L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito. Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli esercizi precedenti.

L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale viene registrata nelle scritture contabili la spesa conseguente ad una obbligazione giuridicamente perfezionata, avendo determinato la somma da pagare ed il soggetto creditore e avendo indicato la ragione del debito e costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. La registrazione dell'impegno di spesa avviene nel momento in cui l'impegno è giuridicamente perfezionato, con imputazione agli esercizi finanziari in cui le singole obbligazioni passive risultano esigibili. Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere, nello stesso esercizio finanziario, la relativa obbligazione giuridica. Per la spesa di personale l'imputazione della spesa avviene automaticamente all'inizio dell'esercizio, per l'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi, comunque denominati, in quanto caratterizzati da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva nazionale. In riferimento invece alle altre spese correnti i principi contabili disciplinano in merito alla loro contabilizzazione e registrazione in funzione della natura della spesa stessa anche se il criterio più utilizzato è l'imputazione nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente.

Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'Ente, le entrate e le spese sono contabilizzate al lordo di IVA e, per la determinazione della posizione IVA, diventano rilevanti le scritture richieste dalle norme fiscali. La contabilità finanziaria rileva solo, tra le entrate l'eventuale credito IVA, o l'eventuale debito IVA, tra le spese. Il relativo impegno è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione IVA o è contestuale all'eventuale pagamento eseguito nel corso dell'anno di imposta, mentre l'accertamento del credito IVA è registrato imputandolo nell'esercizio in cui l'ente presenta la richiesta di rimborso o effettua la compensazione.

Le spese di investimento sono impegnate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma. Anche per le spese di investimento che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa. La copertura finanziaria delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi deve essere predisposta dal momento dell'attivazione del primo impegno con riferimento all'importo complessivo della spesa dell'investimento.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Garantisce quindi la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale.

B) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Il Comune di San Giovanni Ilarione ha provveduto, con delibera del Consiglio Comunale n. 8 in data 10/03/2022 all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022/2024 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011. Lo stesso è stato poi soggetto a n.7 variazioni nel corso del 2022.

Nelle tabelle che seguono viene riportato il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese con l'indicazione della percentuale di scostamento tra i dati del rendiconto (accertamenti e impegni) rispetto all'asestato:

ENTRATE		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFF. % ACC/PREV
Titolo I	Entrate tributarie	2.194.469,42	2.235.208,92	2.282.931,87	2,09%
Titolo II	Trasferimenti	158.976,36	314.367,97	230.386,74	-36,45%
Titolo III	Entrate extratributarie	380.350,22	444.336,16	422.943,14	-5,06%
Titolo IV	Entrate da transf. Capitale	1.472.000,00	1.485.612,82	289.314,27	-413,49%
Titolo V	Entrate riduzione att. Fin.	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	Assunzione mutui	203.541,00	203.541,00	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	673.662,00	675.162,00	451.291,79	-49,61%
TOTALI		5.582.999,00	5.858.228,87	3.676.867,81	-59,33%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO			500.539,25		
F.P.V.		110.000,00	171.069,73		
TOTALI GENERALI		5.692.999,00	6.529.837,85	3.676.867,81	

SPESE		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	DIFF. % IMP/PREV
Titolo I	Spese correnti	2.424.460,80	2.850.007,83	2.480.289,58	-14,91%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.785.541,00	2.195.332,82	423.330,33	-418,59%
Titolo III	Spese incremento att. fin.		0,00	0,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	309.335,20	309.335,20	308.955,85	-0,12%
Titolo V	Chiusura anticipazioni tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	673.662,00	675.162,00	451.291,79	-49,61%
TOTALI		5.692.999,00	6.529.837,85	3.663.867,55	-78,22%
DISAVANZO					
TOTALI		5.692.999,00	6.529.837,85	3.663.867,55	
AVANZO DA GEST. DI COMPETENZA					
TOTALI GENERALI		5.692.999,00	6.529.837,85	3.663.867,55	

Entrate

La gestione delle entrate nel 2022 rileva il seguente andamento:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.575.052,95	43.000,00	1.537.277,13	37.772,77
Capitolo 1005 / 0 (Codice 1.01.01.06.001)	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	652.557,60	0,00	652.557,60	0,00
1010106	Imposta municipale propria	652.557,60	0,00	652.557,60	0,00
Capitolo 1003 / 0 (Codice 1.01.01.08.002)	RECUPERO IMU DA ACCERTAMENTI	43.000,00	43.000,00	26.389,97	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	43.000,00	43.000,00	26.389,97	0,00
Capitolo 1010 / 0 (Codice 1.01.01.16.001)	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	513.837,35	0,00	513.837,35	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	513.837,35	0,00	513.837,35	0,00
Capitolo 1022 / 1 (Codice 1.01.01.51.001)	TARI - TARIFFA RIFIUTI	365.658,00	0,00	344.492,21	37.772,77
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	365.658,00	0,00	344.492,21	37.772,77
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	707.878,92	0,00	707.548,99	16.046,73
Capitolo 1043 / 0 (Codice 1.03.01.01.001)	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	659.404,79	0,00	659.074,86	16.046,73
Capitolo 1043 / 1 (Codice 1.03.01.01.001)	FONDO SOLID.COMUNALE - SVILUPPO SERVIZI SOCIALI (L.232/2016 ART.1 C.449)	17.781,63	0,00	17.781,63	0,00
Capitolo 1044 / 0 (Codice 1.03.01.01.001)	FONDO SOLIDAR.COMUNALE - ASILI NIDO - L.232/16, L.234/2021 - (U.CAP.1874)	30.692,50	0,00	30.692,50	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	707.878,92	0,00	707.548,99	16.046,73
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.282.931,87	43.000,00	2.244.826,12	53.819,50
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	230.386,74	123.743,73	189.153,40	93.168,64
Capitolo 2002 / 0	FONDO MAGGIORI ONERI INDENNITA' AMMINISTRATORI - L.234/21- DA MINISTERO INTERNO	9.815,80	0,00	9.815,80	0,00

(Codice 2.01.01.01.001) Capitolo 2003 / 6 (Codice 2.01.01.01.000)	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI SPESE ELEZIONI / REFERENDUM	23.427,45	23.427,45	21.084,70	5.069,43
Capitolo 2003 / 7 (Codice 2.01.01.01.001)	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI DALLO STATO	6.985,49	0,00	3.525,89	0,00
Capitolo 2003 / 8 (Codice 2.01.01.01.001)	TRASFERIMENTI COMPENS. STATO - CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI	0,00	0,00	0,00	3.599,00
Capitolo 2003 / 9 (Codice 2.01.01.01.001)	CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	1.473,46	0,00	1.473,46	0,00
Capitolo 2004 / 0 (Codice 2.01.01.01.001)	CONTRIBUTO MINISTERO PER LA GESTIONE DELLE CARTE DI IDENTITA'	560,00	0,00	0,00	235,20
Capitolo 2005 / 0 (Codice 2.01.01.01.001)	CONTRIBUTO MINISTERO MAGGIORI COSTI GAS - ENERGIA ELETTRICA D.L. 17/2022	79.960,67	79.960,67	69.460,55	0,00
Capitolo 2016 / 0 (Codice 2.01.01.01.003)	FONDO PER ALUNNI CON DISABILITA' - LEGGE 234/2021 (U. CAP.1891)	10.766,95	10.766,95	10.766,95	0,00
Capitolo 2025 / 3 (Codice 2.01.01.01.001)	FONDO RISTORO PERDITE TRASPORTO SCOLASTICO - D.L. 19/05/2020 N.34	0,00	0,00	0,00	5.736,59
Capitolo 2025 / 4 (Codice 2.01.01.01.001)	CONTRIBUTO STATALE CENTRI ESTIVI (U. CAP.1070/1)	5.222,57	5.222,57	5.222,57	0,00
Capitolo 2031 / 0 (Codice 2.01.01.01.001)	FONDO MINISTERO CULTURA DESTINATO AL SOSTEGNO DEI LIBRI BIBLIOTECA (CAP.1476 U)	4.366,09	4.366,09	4.366,09	0,00
2010101 Capitolo 2015 / 0 (Codice 2.01.01.02.001)	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO RIA-SOA-PE (CAP.1885 U)	142.578,48	123.743,73	125.716,01	14.640,22
Capitolo 2018 / 0 (Codice 2.01.01.02.000)	CONTRIBUTO REGIONALE PER INSERIMENTO MINORI IN STRUTTURA PROTETTA	7.370,87	0,00	0,00	5.115,89
Capitolo 2021 / 0 (Codice 2.01.01.02.011)	CONTRIBUTO REGIONALE PER INSERIMENTO MINORI IN STRUTTURA PROTETTA	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2022 / 0 (Codice 2.01.01.02.000)	TRASFERIMENTI DA ULSS 9 PER ICD B - ICD M -ASSEGNI DI CURA (CAP.1890 U)	53.280,00	0,00	53.280,00	0,00
Capitolo 2027 / 0 (Codice 2.01.01.02.018)	CONTRIB. STAT. ASSUNZIONE ASSIST.SOCIALE - L.178/2020 C.797	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2028 / 0 (Codice 2.01.01.02.006)	CONTRIBUTI CONAI	10.157,39	0,00	10.157,39	30.000,00
2010102 2000000	CONTRIBUTI COMUNITA' MONTANA LESSINIA ANNO 2021 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali TOTALE TITOLO 2	0,00 87.808,26 230.386,74	0,00 0,00 123.743,73	0,00 63.437,39 189.153,40	43.412,53 78.528,42 93.168,64
Entrate extratributarie					
3010000 Capitolo 3001 / 0 (Codice 3.01.02.01.033)	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni DIRITTI DI SEGRETERIA	292.104,11	0,00	191.725,52	98.509,44
Capitolo 3002 / 0 (Codice 3.01.02.01.033)	PROVENTI PER ISTRUTTORIA PRATICHE EDILIZIE	10.377,87	0,00	10.377,87	0,00
Capitolo 3009 / 0 (Codice 3.01.02.01.033)	PROVENTI RILASCIO C.I.E. - DA RIVERSARE AL MINISTERO (CAP.1046 U)	27.608,88	0,00	27.608,88	0,00
Capitolo 3011 / 0 (Codice 3.01.02.01.014)	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	12.126,84	0,00	12.126,84	0,00
Capitolo 3012 / 0 (Codice 3.01.02.01.014)	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	10.370,00	0,00	0,00	10.471,10
Capitolo 3014 / 0 (Codice 3.01.02.01.016)	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	12.340,00	0,00	12.340,00	0,00
Capitolo 3019 / 0 (Codice 3.01.02.01.006)	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	32.406,00	0,00	32.406,00	0,00
3010200 Capitolo 3005 / 0 (Codice 3.01.03.01.002)	PROVENTI USO PALESTRE ED IMPIANTI SPORTIVI	3.817,50	0,00	3.817,50	0,00
Capitolo 3006 / 0 (Codice 3.01.03.01.001)	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	109.047,09	0,00	98.677,09	10.471,10
Capitolo 3007 / 1 (Codice 3.01.03.01.003)	CANONE CONCESSIONI - 2i RETE GAS	10.543,71	0,00	10.543,71	2.489,83
Capitolo 3010 / 0 (Codice 3.01.03.01.003)	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.550,00	0,00	50,00	0,00
Capitolo 3063 / 0 (Codice 3.01.03.02.002)	CANONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - CANONE UNICO DAL 2021	39.555,86	0,00	39.555,86	1.858,00
Capitolo 3148 / 0 (Codice 3.01.03.01.000)	CANONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - CANONE UNICO DAL 2021	25.407,45	0,00	25.407,45	0,00
3010300	FITTI REALI DI FABBRICATI - CASERMA E CASE POPOLARI	33.000,00	0,00	17.491,41	16.069,29
3020000 Capitolo 3003 / 0 (Codice 3.02.02.01.004)	PROVENTI COMPARTICIPAZIONE GESTIONE GAS METANO	73.000,00	0,00	0,00	67.621,22
Capitolo 3008 / 0 (Codice 3.02.02.01.003)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	183.057,02	0,00	93.048,43	88.038,34
3020200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.652,33	12.652,33	12.652,33	1.000,00
	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	698,00	698,00	698,00	1.000,00
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI ORD. ECC.	11.954,33	11.954,33	11.954,33	0,00
	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.652,33	12.652,33	12.652,33	1.000,00

3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,36	0,00	0,36	0,00
Capitolo 3081 / 0 (Codice 3.03.03.04.001)	INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	0,36	0,00	0,36	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,36	0,00	0,36	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	92.812,40	0,00	76.697,29	16.115,11
Capitolo 3082 / 0 (Codice 3.04.02.02.000)	UTILI NETTI DA ENTI PARTECIPATI	60.582,18	0,00	60.582,18	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	60.582,18	0,00	60.582,18	0,00
Capitolo 3137 / 1 (Codice 3.04.99.99.999)	RIMBORSO MUTUI ACQUE VERONESI	32.230,22	0,00	16.115,11	16.115,11
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	32.230,22	0,00	16.115,11	16.115,11
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	25.373,94	0,00	22.373,94	5.390,41
Capitolo 3139 / 0 (Codice 3.05.02.01.000)	PROVENTI CONVENZIONE ASSISTENTE SOCIALE IN COMANDO	2.245,94	0,00	2.245,94	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	2.245,94	0,00	2.245,94	0,00
Capitolo 3083 / 0 (Codice 3.05.99.02.001)	FONDI INCENTIVI PERSONALE TECNICO (ART.113 D.LGS. 50/16) - CAP.2164/1 U	9.886,06	0,00	9.886,06	0,00
Capitolo 3138 / 0 (Codice 3.05.99.99.999)	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	13.241,94	0,00	10.241,94	5.390,41
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	23.128,00	0,00	20.128,00	5.390,41
3000000	TOTALE TITOLO 3	422.943,14	12.652,33	303.449,44	121.014,96
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	223.803,80	163.803,80	199.690,66	171.772,50
Capitolo 2012 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA E DIGITALIZZAZIONE DA CONTR. REGIONALE	0,00	0,00	0,00	1.446,90
Capitolo 4013 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	REALIZZAZIONE BAGNO MUNICIPIO - CONTRIBUTO REGIONALE (CAP.3013 U)	0,00	0,00	0,00	17.758,83
Capitolo 4016 / 0 (Codice 4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO STATALE PER SOST.SERRAMENTI MUNICIPIO L.160/2019 - U. CAP. 3488	0,00	0,00	0,00	59.606,77
Capitolo 4017 / 0 (Codice 4.02.01.02.002)	CONTRIBUTO DA PROVINCIA ACQUISTO AUTOMEZZO TRASPORTO DISABILI (U. CAP.3327)	0,00	0,00	0,00	22.960,00
Capitolo 4025 / 0 (Codice 4.02.01.02.000)	CONTRIBUTO PROVINCIA IMPIANTO TERMICO MUNICIPIO (CAP.3015 U)	21.158,66	21.158,66	21.158,66	0,00
Capitolo 4029 / 1 (Codice 4.02.01.02.999)	CONTRIBUTO BIMADIGE LED PUBBLICA ILLUMINAZIONE (CAP. 3392/1 U)	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Capitolo 4031 / 0 (Codice 4.02.01.01.001)	PNRR - M2.C4 - INV. 2.2 - CUP D96B20000120005 - ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO SC. MEDIE (CAP. 3130 U)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Capitolo 4034 / 0 (Codice 4.02.01.02.999)	CONTRIBUTO BIMADIGE 2021 SISTEMAZIONE BARRIERE STRADALI (U. CAP.3009)	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
Capitolo 4041 / 0 (Codice 4.02.01.02.000)	REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI - CONTRIBUTO G.A.L. (CAP U. 3500)	4.000,32	4.000,32	0,00	0,00
Capitolo 4045 / 0 (Codice 4.02.01.02.000)	CONTRIBUTO ARREDO URBANO CAPOLUOGO (CAP. 3014 U)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Capitolo 4046 / 0 (Codice 4.02.01.02.000)	CONTRIBUTO BIMADIGE DEL 15.07.21 - ASFALTATURA STRADE 3^ STRALCIO	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00
Capitolo 4049 / 0 (Codice 4.02.01.01.001)	PNRR - M2.C4 - INV. 2.2 - CUP D94F22003310006 - SOSTITUZIONE SERRAMENTI CASERMA (U. CAP.3490)	20.112,82	20.112,82	0,00	0,00
Capitolo 4055 / 0 (Codice 4.02.01.02.006)	CONTRIBUTO DA COMUN.MONTANA LESSINIA BITUMATURA TRATTI STRADALI (U. CAP. 3476)	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Capitolo 4056 / 0 (Codice 4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO PER MESSA IN SICUREZZA PARCO GIOCHI (L.234/2021 ART.1 C.407) (U. CAP.3330)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	216.271,80	156.271,80	192.158,66	171.772,50
Capitolo 4033 / 0 (Codice 4.02.02.01.001)	PEREQUAZIONE URBANISTICA 4^ PIANO DEGLI INTERVENTI (U. 3605)	7.532,00	7.532,00	7.532,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	7.532,00	7.532,00	7.532,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	65.510,47	0,00	65.510,47	0,00
Capitolo 4035 / 1 (Codice 4.05.01.01.001)	PROVENTI DIRITTI AD EDIFICARE - CONDONI - VIOLAZIONI URBANISTICHE	65.510,47	0,00	65.510,47	0,00
4050100	Permessi di costruire	65.510,47	0,00	65.510,47	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	289.314,27	163.803,80	265.201,13	171.772,50
	Accensione Prestiti				
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	310.000,00
Capitolo 5013 / 0 (Codice 6.03.01.04.000)	MUTUO PER BITUMATURA STRADE VARIE (CAP.3476 U)	0,00	0,00	0,00	310.000,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	310.000,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	310.000,00
	Entrate per conto terzi e partite di giro				

9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	450.679,47	0,00	440.888,06	19.282,91
Capitolo 6002 / 2 (Codice 9.01.01.01.001)	RITENUTE ERARIALI SU CONTRIBUTI	3.202,40	0,00	3.202,40	0,00
Capitolo 6009 / 1 (Codice 9.01.01.02.001)	RISCOSSIONE IVA SPLIT ISTITUZIONALE	217.800,53	0,00	217.800,53	0,00
Capitolo 6009 / 2 (Codice 9.01.01.02.001)	RISCOSSIONE IVA SPLIT COMMERCIALE	14.155,05	0,00	14.155,05	0,00
9010100	Altre ritenute	235.157,98	0,00	235.157,98	0,00
Capitolo 6001 / 0 (Codice 9.01.02.02.001)	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE DIPENDENTE CAP.1	47.094,70	0,00	47.094,70	0,00
Capitolo 6002 / 0 (Codice 9.01.02.01.001)	RITENUTE ERARIALI SU LAVORO DIPENDENTE	110.556,25	0,00	110.556,25	0,00
Capitolo 6003 / 0 (Codice 9.01.02.99.999)	RITENUTE AL PERSONALE PER QUOTE SINDACALI	418,02	0,00	418,02	0,00
Capitolo 6003 / 1 (Codice 9.01.02.99.999)	CESSIONE DEL QUINTO STIPENDI DIPENDENTI	1.904,76	0,00	1.904,76	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	159.973,73	0,00	159.973,73	0,00
Capitolo 6002 / 1 (Codice 9.01.03.01.001)	RITENUTE ERARIALI SU LAVORO AUTONOMO	7.064,86	0,00	7.064,86	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.064,86	0,00	7.064,86	0,00
Capitolo 6005 / 0 (Codice 9.01.99.99.999)	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN C/TERZI	45.900,90	0,00	36.109,49	19.282,91
Capitolo 6006 / 0 (Codice 9.01.99.03.001)	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO	2.582,00	0,00	2.582,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	48.482,90	0,00	38.691,49	19.282,91
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	612,32	0,00	612,32	0,00
Capitolo 6007 / 0 (Codice 9.02.04.01.001)	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA CAP.7	612,32	0,00	612,32	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	612,32	0,00	612,32	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	451.291,79	0,00	441.500,38	19.282,91
TOTALE TITOLI		3.676.867,81	343.199,86	3.444.130,47	769.058,51

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI EROGATI

Come evidenziato nei prospetti sopra riportati, il Comune di San Giovanni Ilarione ha beneficiato, anche per l'anno 2022, di diversi trasferimenti finalizzati al ristoro di minori entrate o nuove e maggiori spese, il più cospicuo dei quali è determinato dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas. Di seguito si riporta il dettaglio degli importi ricevuti:

Ristori specifici di entrata	Importo
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	€ 1.247,00

Totale Ristori specifici di entrata	€ 1.247,00
Ristori specifici di spesa	
Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	€ 79.960,67
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	€ 5.222,57
Totale Ristori specifici di entrata	€ 85.183,24

Relativamente alle entrate sopra descritte, si rileva quanto segue:

- il ristoro delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) è stato interamente utilizzato a tale scopo;
- il fondo per Centri estivi, servizi socio-educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori (di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022) è stato interamente utilizzato mediante rimborso di parte delle quote pagate dalle famiglie per l'iscrizione dei figli al Centro Estivo 2022 di San Giovanni Ilarione;
- il contributo straordinario per la maggiore spesa delle utenze energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40 e seguenti è stato utilizzato per € 61.119,51 a causa degli aumenti verificatisi in particolar modo a fine anno 2022 dei costi del riscaldamento ed energia elettrica. Di seguito la tabella riepilogativa:

CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO PAGATO 2019	IMPORTO PAGATO 2022	DIFFERENZA	%
1008/1	UTENZE SEDE CROCE ROSSA	1.996,75 €	2.456,73 €	459,98 €	23,04
1043/1	UTENZE ELETTRICHE MUNICIPIO	13.059,00 €	17.183,46 €	4.124,46 €	31,58
1043/4	RISCALDAMENTO MUNICIPIO	16.481,26 €	13.438,75 €	-3.042,51 €	-18,46
1366/1	UTENZE ELETTRICHE SC. ELEMENTARI	10.400,00 €	12.478,43 €	2.078,43 €	19,98
1366/4	RISCALDAMENTO SC. ELEMENTARI	24.871,25 €	43.825,51 €	18.954,26 €	76,21
1386/1	UTENZE ELETTRICHE SC. MEDIE	11.000,00 €	8.887,90 €	-2.112,10 €	-19,20
1386/4	RISCALDAMENTO SC. MEDIE	17.724,81 €	50.121,16 €	32.396,35 €	182,77
1829/1	ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI SPORTIVI	7.500,00 €	8.500,00 €	1.000,00 €	13,33
1829/2	RISCALDAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	9.341,49 €	11.447,52 €	2.106,03 €	22,54
1325/0	UTENZE SEDE PROTEZIONE CIVILE	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00
1656/1	ENERGIA ELETTRICA CIMITERI	1.000,00 €	980,97 €	-19,03 €	-1,90
1937/0	ENERGIA Elett. PUBBLICA ILLUMINAZIONE	102.551,00 €	47.522,59 €	-55.028,41 €	-53,66
	TOTALI	217.925,56 €	218.843,02 €	917,46 €	
	TOTALE SOLO DELLE MAGGIORI SPESE			61.119,51 €	

SPESE

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

Missioni	Interventi								
	Redditi lav. Dipend	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi capitale	Rimborsi e poste correttive	Altre spese correnti	Totale
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	472025,07	37734,76	384478,55	52178,29		7682,62	2728,00	24899,58	981726,87
02-Giustizia									
03-Ordine pubblico e sicurezza	39837,65	2699,63	1473,99						44011,27
04-Istruzione e diritto allo studio			324668,71	78500,00					408391,28
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali			4366,09	15386,42					19752,51
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero			34099,52	20500,00					54599,52
07-Turismo			3860,00						3860,00
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa			31761,74						31761,74
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente			390727,00	19501,51					410228,51
10-Trasporti e diritto alla mobilità	56386,47	3762,66	97849,71					21000,00	178998,84
11-Soccorso civile			2000,00						2000,00
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	34014,77	2299,11	13052,92	120327,68					169694,48

13-Tutela della salute				127558,17					127558,17
14-Sviluppo economico e competitività									
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale				773,99					773,99
50-Debito pubblico					46932,40				46932,40
60-Anticipazioni finanziarie									
TOTALI	602263,96	46496,16	1288338,23	434726,06	46932,40	7682,62	7950,57	45899,58	2.480.289,58

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, si riportano di seguito gli interventi conclusi nel corso del 2022 e quelli iniziati che termineranno nel 2023, reimputati secondo i principi contabili:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Concluse</i>	<i>Iniziate nel 2022 e reimputate al 2023</i>
Impianto termico Municipio da contributo Provincia	23.000,00	21.158,66	
Interventi riqualificazione piazze e arredo urbano	190.000,00	0,00	190.000,00
Sostituzione serramenti caserma	70.000,00	0,00	70.000,00
Videosorveglianza	90.000,00	0,00	90.000,00
PNRR – MC2.C4 – INV. 2.2 – CUP D96B20000120005 – Adeguamento normativa antincendio scuole medie	100.000,00	0,00	100.000,00
Messa in sicurezza parco giochi	21.000,00	20.271,96	
Realizzazione percorsi turistici da contributo G.A.L.	95.566,00	0,00	95.566,00
Collegamento pedonale cimitero-castello da Provincia e avanzo	250.000,00	0,00	250.000,00

Sistemazione barriere stradali contributo BimAdige	80.000,00	80.000,00	
Bitumatura strade 3° stralcio – contributi BimAdige	130.000,00	130.000,00	
Asfaltature dissesti stradali vari 2022	20.000,00	20.000,00	
Miglioramento Pubblica Illuminazione Via Menegoli con LED	22.975,00	22.157,49	
Interventi straordinari al patrimonio con utilizzo contributo di perequazione 4° Piano Interventi	65.132,58	65.132,58	
Interventi al patrimonio comunale	36.301,00	22.628,87	
Impianto fotovoltaico sede municipale da contributo BimAdige e avanzo	70.000,00	0,00	70.000,00
Totale investimenti	1.263.964,58	381.349,56	865.566,00

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva che:

- risultano emessi n. 1447 mandati per complessivi € 3.843.197,75 e n. 1080 reversali per complessivi € 4.213.188,98;
- sono state effettuate n. 8 variazioni al bilancio;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano riconciliati con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit spa, e si riscontra un fondo cassa al 31/12/2022 di € 1.012.772,76.

Alla data del 31/12/2022 non sono stati apposti vincoli di cassa ai sensi dell'art. 209, comma 3bis;

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria.

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2022 sono riassunti nel quadro generale riassuntivo riportato di seguito:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		642.781,53			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	500.539,25 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	38.865,73		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	132.204,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.282.931,87	2.298.645,62	Titolo 1 – Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	2.480.289,58 49.223,98	2.479.175,78
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	230.386,74	282.322,04			
Titolo 3 – Entrate extratributarie	422.943,14	424.464,40			
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	289.314,27	436.973,63	Titolo 2 – Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	423.330,33 301.368,34 0,00	611.670,59
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	3.225.576,02	3.442.405,69	Totale spese finali	3.254.212,23	3.090.846,37
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	310.000,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	308.955,85 0,00	308.955,85
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	451.291,79	460.783,29	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	451.291,79	443.395,53
Totale entrate dell'esercizio	3.676.867,81	4.213.188,98	Totale spese dell'esercizio	4.014.459,87	3.843.197,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.348.476,79	4.855.970,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.014.459,87	3.843.197,75
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	334.016,92	1.012.772,76
TOTALE A PAREGGIO	4.348.476,79	4.855.970,51	TOTALE A PAREGGIO	4.348.476,79	4.855.970,51

Analisi del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2022

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Sono state rinviate tramite FPV spese finanziate nel 2022 o anni precedenti ma esigibili nel 2023 per i seguenti importi:

- € 49.223,98 in parte corrente

- € 301.368,34 in parte capitale

Sono state reimputate entrate contestualmente alle spese per un totale di € 624.343,87.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
2 Segreteria generale										
Capitolo 1058/0 SPESE LEGALI AVVOCATI PER CONTENZIOSI	5.103,20	0,00	0,00	0,00	5.103,20	0,00	0,00	0,00	5.103,20	
TOTALE PROGRAMMA - Segreteria generale	5.103,20	0,00	0,00	0,00	5.103,20	0,00	0,00	0,00	5.103,20	
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
Capitolo 3014/0 INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE PIAZZE E ARREDO URBANO (E.CAP.4045 - AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	
TOTALE PROGRAMMA - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	
6 Ufficio tecnico										
Capitolo 1086/0 PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI PROGETTAZIONE	17.912,00	17.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE PROGRAMMA - Ufficio tecnico	17.912,00	17.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 Risorse umane										
Capitolo 2164/0 F.DO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI	11.850,53	11.850,53	0,00	0,00	0,00	8.740,78	0,00	0,00	8.740,78	
TOTALE PROGRAMMA - Risorse umane	11.850,53	11.850,53	0,00	0,00	0,00	8.740,78	0,00	0,00	8.740,78	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	34.865,73	29.762,53	0,00	0,00	5.103,20	108.740,78	0,00	0,00	113.843,98	
3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza										
2 Sistema integrato di sicurezza urbana										
Capitolo 3470/0 VIDEOSORVEGLIANZA (DA AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	

2	TOTALE PROGRAMMA - Sistema integrato di sicurezza urbana		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio										
2	Altri ordini di istruzione										
	Capitolo 3130/0	PNRR - M2.C4 - INV. 2.2 - CUP D96B20000120005 - ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO SC. MEDIE (CAP.4031 E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.801,90	0,00	0,00	4.801,90
2	TOTALE PROGRAMMA - Altri ordini di istruzione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.801,90	0,00	0,00	4.801,90
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.801,90	0,00	0,00	4.801,90
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
1	Sport e tempo libero										
	Capitolo 1828/0	MANUTENZIONE ERBA SINTETICA - OMOLOGAZIONE CAMPO DA CALCIO	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Sport e tempo libero		4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo										
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo										
	Capitolo 3500/0	REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI DA CONTRIBUTO G.A.L. (E CAP.4041 + AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.566,44	0,00	0,00	26.566,44
1	TOTALE PROGRAMMA - Sviluppo e la valorizzazione del turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.566,44	0,00	0,00	26.566,44
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.566,44	0,00	0,00	26.566,44
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità										
4	Altre modalità di trasporto										
	Capitolo 3322/0	COLLEGAMENTO PEDONALE CIMITERO-CASTELLO DA PROVINCIA E AVANZO (E. CAP.4048)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
4	TOTALE PROGRAMMA - Altre modalità di trasporto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali										
	Capitolo 3205/0	BITUMATURA STRADE 3^ STRALCIO - CONTRIB.BIMADIGE (07/2021) E AVANZO (E. CAP.4046-4033-AV.)	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 3331/0	MIGLIORAMENTO INTERSEZIONI S.P. 17 ZAI DA MUTUO (E. CAP.5010)	22.204,00	0,00	22.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 3605/0	INTERVENTI STRAORDINARI AL PATRIMONIO CON UTILIZZO CONTRIBUTO DI PEREQUAZIONE 4^ PIANO INTERVENTI (E. 4033)	60.000,00	55.767,20	4.232,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	TOTALE PROGRAMMA - Viabilità e infrastrutture stradali		132.204,00	105.767,20	26.436,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		132.204,00	105.767,20	26.436,80	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
1	Fonti energetiche										
	Capitolo 1087/1	PROGETTAZIONE PRIMA COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE E SOLIDALE (DA AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.380,00	0,00	0,00	35.380,00
	Capitolo 3334/0	IMPIANTO FOTOVOLTAICO SEDE MUNICIPALE (DA CONTR. BIMA E. CAP. 4026 + AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.380,00	0,00	0,00	65.380,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.380,00	0,00	0,00	65.380,00
	TOTALE		171.069,73	139.529,73	26.436,80	0,00	5.103,20	345.489,12	0,00	0,00	350.592,32

C) VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Nel corso dell'esercizio 2022 sono intervenute le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione :

Delibera C.C.	16	27/04/2022	Prima variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. n.267/2000.
Delibera C.C.	23	26/05/2022	Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. n.267/2000.
Delibera G.C.	71	09/06/2022	Terza variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000. Ratificata con delibera di C.C. n.37 del 28/07/2022
Delibera G.C.	77	28/07/2022	Quarta variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000. Ratificata con delibera di C.C. n.40 del 28/07/2022
Delibera C.C.	38	28/07/2022	Bilancio di previsione 2022/2024 - Variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D. Lgs. n.267/2000 (TUEL)
Delibera G.C.	79	04/08/2022	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) ai dell'art.175, comma 5, del D.Lgs. n.267/2000.
Delibera G.C.	93	01/09/2022	Quinta variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000. Ratificata con delibera di C.C. n.41 del 29/09/2022.
Delibera G.C.	112	13/10/2022	Sesta variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000. Ratificata con delibera di C.C. n.48 del 15/12/2022
Delibera G.C.	132	24/11/2022	Settima variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000. Ratificata con delibera di C.C. n.48 del 15/12/2022

Non è stato utilizzato il Fondo di Riserva.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

	QUOTA PARTE ACCANTONATA	QUOTA PARTE VINCOLATA	QUOTA PARTE INVESTIMENTI	QUOTA PARTE DISPONIBILE	TOTALE	TOTALE AVANZO UTILIZZATO
AVANZO APPROVATO AL 31/12/2021	125.212,00 €	99.011,68 €	218.975,05 €	226.113,59 €	669.312,32 €	
PRELIEVO CON DELIBERA DI C.C. N. 16 DEL 27/04/2022			-218.975,00 €			218.975,00 €
PRELIEVO CON DELIBERA DI C.C. N. 38 DEL 28/07/2022 - ASSESTAMENTO	-60.532,25 €			-221.032,00 €		281.564,25 €
AVANZO NON UTILIZZATO AL 31/12/2022	64.679,75 €	99.011,68 €	0,05 €	5.081,59 €	168.773,07 €	500.539,25 €
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	500.539,25 €		L' AVANZO DISPONIBILE DI € 221.032,00 E' STATO UTILIZZATO:			
DI CUI : IN PARTE CORRENTE	146.564,25 €		SPESE CORRENTI NON RICORRENTI		86.032,00 €	
DI CUI : IN PARTE CAPITALE	353.975,00 €		PER INVESTIMENTI		135.000,00 €	
TOTALE	500.539,25 €		TOTALE		221.032,00 €	

D) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	301.001,76	624.956,89	669.312,32
Di cui:			
Parte accantonata	93.772,50	135.443,98	125.212,00
Parte vincolata	0,00	105.119,00	99.011,68
Parte destinata a investimenti	37.813,82	181.163,44	218.975,05
Parte disponibile (+/-)	169.415,44	203.230,47	226.113,59

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				642.781,53
RISCOSSIONI	(+)	769.058,51	3.444.130,47	4.213.188,98
PAGAMENTI	(-)	607.270,08	3.235.927,67	3.843.197,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.012.772,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.012.772,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	62.872,84	232.737,34	295.610,18

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.973,62	427.939,88	450.913,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			49.223,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			301.368,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			506.877,12
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				27.122,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				3.000,00
Altri accantonamenti				101.647,55
			Totale parte accantonata (B)	131.769,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				117.309,84
Vincoli derivanti da trasferimenti				543,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00

Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	117.852,84
Totale parte destinata agli investimenti (D)	45.587,73
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	211.666,61
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

QUOTE ACCANTONATE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 (Allegato A/1)

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) : € 27.122,39

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.LGS. 118/2011), in sede di rendiconto è verificata la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato nell'avanzo. L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato, in base al medesimo principio contabile, applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la % media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi. Il fondo crediti dubbia esigibilità definitivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato calcolato come segue:

CAPITOLO		COD.DI BILANCIO	DESCRIZIONE ENTRATA	IMP.MINIMO	IMP.ACCANTONATO	TIPO CALCOLO
1003	0	1.01.01.08.002	RECUPERO IMU DA ACCERTAMENTI	8.305,00 €	8.305,00 €	Manuale
1022	1	1.01.01.51.001	TARI - TARIFFA RIFIUTI	14.985,71 €	14.985,71 €	A
3003	0	3.02.02.01.004	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STI	0,00 €	0,00 €	A
3005	0	3.01.03.01.002	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBL	0,00 €	0,00 €	A
3007	1	3.01.03.01.003	CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00 €	0,00 €	A
3011	0	3.01.02.01.014	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2.577,98 €	2.577,98 €	A
3014	0	3.01.02.01.016	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	0,00 €	0,00 €	A
3138	0	3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.253,70 €	1.253,70 €	A
			TOTALE		27.122,39 €	

Il fondo così determinato è stato calcolato con il metodo ordinario, criterio della media semplice, definito applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2018/2022 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Non ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art.107-bis del DL 18/2020.

Fondo rischi contenzioso : € 3.000,00

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, sentiti i pareri dei legali incaricati i quali prevedono come molto improbabile ogni ipotesi di danno contro il comune, viene prudenzialmente accantonata la somma di € 3.000,00

Fondo passività potenziali : € 20.000,00

Viene accantonata la somma di € 20.000,00 per eventuali passività non previste.

Fondo oneri futuri : € 68.703,86

Viene accantonata la somma di € 40.000,00 per eventuali richieste di rimborso degli oneri versati per la perequazione urbanistica.

Viene altresì accantonata la somma di € 28.703,86 per indennità non corrisposte nel 2022 agli amministratori, in virtù dell'entrata in vigore dal 01/01/2022 degli adeguamenti alle indennità di funzione di Sindaci e Assessori, ex art.1, c.583-587, Legge n. 234/2021, in attesa di ricevere chiarimenti, più volte richiesti alle autorità competenti, riguardo la corretta individuazione della fascia demografica di appartenenza del Comune di San Giovanni Ilarione alla quale fare riferimento.

Fondo indennità di fine mandato Sindaco : € 2.746,69

Fondo rinnovi contrattuali : € 10.197,00

E' stato calcolato prendendo come base il monte salari 2018 di € 509.882,0 per il 2% di aumento.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC)

Il 2021 rappresenta il primo esercizio di introduzione del FGDC, che è disciplinato dai commi da 859 a 872 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018. Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate una delle seguenti condizioni riferite all'esercizio precedente, anche nel corso della gestione provvisoria o esercizio provvisorio, con delibera di Giunta hanno l'obbligo di stanziare, nella parte corrente del proprio bilancio, un accantonamento denominato FGDC, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione:

- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente ed è anche superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio precedente;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002.

Poiché per il nostro ente non si è verificata alcuna delle predette condizioni non è stato necessario stanziare ed accantonare alcuna quota.

Lo stock del debito al 31/12 di ciascun anno è infatti sempre inferiore al 5% delle fatture ricevute e i termini di pagamento delle transazioni commerciali sono sempre rispettati come dimostrato alla voce Tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 della presente relazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale Fondo contenzioso		3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1189/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	41.177,75	0,00	0,00	-14.055,36	27.122,39
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		41.177,75	0,00	0,00	-14.055,36	27.122,39
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	49.498,00	-49.498,00	0,00	10.197,00	10.197,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	FONDO ONERI FUTURI	0,00	0,00	0,00	68.703,86	68.703,86

1001/1	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	11.536,25	-11.536,25	2.746,69	0,00	2.746,69
Totale Altri accantonamenti		81.034,25	-61.034,25	2.746,69	78.900,86	101.647,55
TOTALE		125.212,00	-61.034,25	2.746,69	64.845,50	131.769,94

QUOTE VINCOLATE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 (Allegato A/2)

Totale del fondo vincolato: € 178.972,35

L'importo vincolato risulta costituito dalla voce "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, art.106 D.L. 34/2020" per € 98.468,68 e dalla voce "Contributo ministeriale per maggiori costi gas ed energia elettrica D.L. 17/2022" per € 18.841,16.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2005/0	CONTRIBUTO MINISTERO MAGGIORI COSTI GAS - ENERGIA ELETTRICA D.L. 17/2022		MAGGIORI SPESE PER UTENZE GAS E LUCE ANNO 2022	0,00	0,00	79.960,67	61.119,51	0,00	0,00	0,00	18.841,16	18.841,16
2025/1	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 D.L. 34/20 - EMERG. COVID		SPESE EMERGENZA COVID-19	98.468,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.468,68
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				98.468,68	0,00	79.960,67	61.119,51	0,00	0,00	0,00	18.841,16	117.309,84
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTI ERARIALI COVID-19 - RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI NEL 2020			543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,00

Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	99.011,68	0,00	79.960,67	0,00	0,00	0,00	0,00	18.841,16	117.852,84

QUOTE DESTINATE AL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 (Allegato A/3)

Totale del fondo destinato: € 45.587,73

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3008/0	SISTEMAZIONE ACCESSO SUD DEL CIMITERO CAPOLUOGO 2021 (DA AVANZO 2021)	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3014/0	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE PIAZZE E ARREDO URBANO (E.CAP.4045 - AVANZO)	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3322/0	COLLEGAMENTO PEDONALE CIMITERO-CASTELLO DA PROVINCIA E AVANZO (E. CAP.4048)	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3330/0	MESSA IN SICUREZZA PARCO GIOCHI - CONTRIBUTO STATO (E CAP.4056 + AVANZO 2021)	6.000,00	0,00	5.271,96	0,00	0,00	728,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3479/0	ASFALTATURE DISSESTI STRADALI VARI 2022 (DA AVANZO 2021)	20.000,05	0,00	19.997,50	0,00	0,00	2,55
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3489/0	MIGLIORAMENTO PUBBLICA ILLUM. VIA MENEGOLI CON LED (DA AVANZO 2021)	22.975,00	0,00	22.157,40	0,00	0,00	817,60

4029/0	CONTRIBUTO PER INTERVENTI IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (CAP. 3392 U)	3392/0	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (CAP.4029 E)	0,00	0,00	-2.607,46	0,00	0,00	2.607,46
4033/0	PEREQUAZIONE URBANISTICA 4^ PIANO DEGLI INTERVENTI (U. 3605)	3605/0	INTERVENTI STRAORDINARI AL PATRIMONIO CON UTILIZZO CONTRIBUTO DI PEREQUAZIONE 4^ PIANO INTERVENTI (E. 4033)	0,00	7.532,00	5.132,58	0,00	0,00	2.399,42
4034/0	CONTRIBUTO BIMADIGE 2021 SISTEMAZIONE BARRIERE STRADALI (U. CAP.3009)	3009/0	SISTEMAZIONE BARRIERE STRADALI DA CONTR.BIMA E OO.UU. (E. CAP.4034+4035/1)	0,00	60.000,00	59.639,79	0,00	0,00	360,21
4035/1	PROVENTI DIRITTI AD EDIFICARE - CONDONI - VIOLAZIONI URBANISTICHE	3607/1	INTERVENTI AL PATRIMONIO COMUNALE (CAP.ENTRATA 4035/1)	0,00	36.301,00	22.628,87	0,00	0,00	13.672,13
4041/0	REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI - CONTRIBUTO G.A.L. (CAP U. 3500)	3500/0	REALIZZAZIONE PERCORSI TURISTICI DA CONTRIBUTO G.A.L. (E CAP.4041 + AVANZO)	0,00	4.000,32	0,00	0,00	0,00	4.000,32
4045/0	CONTRIBUTO ARREDO URBANO CAPOLUOGO (CAP. 3014 U)	3014/0	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE PIAZZE E ARREDO URBANO (E.CAP.4045 - AVANZO)	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
TOTALE				218.975,05	108.833,32	132.220,64	150.000,00	0,00	45.587,73
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								45.587,73	

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	3.676.867,81
Impegni	3.663.867,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.000,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	171.069,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	350.592,32

SALDO FPV	-179.522,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.596,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.683,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.087,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.000,26
SALDO FPV	-179.522,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.087,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	500.539,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	168.773,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	506.877,12

E) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'attività di riaccertamento dei residui è stata effettuata nel rispetto delle disposizioni normative del Decreto Legislativo 267/2000 e dei nuovi principi contabili allegati al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole risorse di entrata e di spesa. Ai sensi di tali disposizioni, attraverso l'attività di riaccertamento ordinario dei residui si procede ad una ricognizione delle singole posizioni attive e passive diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale n. 21 del 16/03/2023, munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui attivi per anno di provenienza risulta che il credito più anziano (anno 2020) mantenuto al titolo secondo dei trasferimenti correnti di € 29.547,88 è relativo ai fondi P.O.N. Edilizia Scolastica e ad un contributo ministeriale per la verifica dei solai degli edifici scolastici. I lavori sono stati conclusi nell'anno di accertamento del residuo, regolarmente rendicontati e di cui si attende la liquidazione da parte dell'ente preposto.

Relativamente ai residui attivi delle entrate extratributarie, esse, ai sensi del nuovo principio contabile, sono accertate per l'intero importo del credito anche con riferimento a quelle di dubbia e difficile esazione.

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	1.673,93	9.937,42	38.105,75	49.717,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	29.547,88	5.400,07	41.233,34	76.181,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.493,70	119.493,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	16.313,54	24.113,14	40.426,68
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.791,41	9.791,41
Totale	0,00	0,00	0,00	31.221,81	31.651,03	232.737,34	295.610,18

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	10.739,38	12.234,24	355.792,15	378.765,77
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.725,23	56.725,23
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.422,50	15.422,50
Totale	0,00	0,00	0,00	10.739,38	12.234,24	427.939,88	450.913,50

F) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Nel corso del 2022 il Comune di San Giovanni Ilarione non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

G) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

L'ente non ha nel complesso delle gestioni particolari situazioni che si configurino come diritti reali di godimento.

H) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Il Comune di San Giovanni Ilarione non ha propri enti ed organismi strumentali.

I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione Sociale	Finalità del consorzio o della società	Forma della partecipaz.	Durata della Partecipaz.	Misura di Partecipaz.	Sito Web
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua potabile. Gestione delle reti fognarie	diretta	2050	0,45%	www.acqueveronesi.it
Consiglio di Bacino Veronese (ATO - Ambito Territoriale Ottimale)	Organizzazione del Servizio Idrico Integrato	diretta	2043	0,57%	www.atoveronese.it
Consiglio di Bacino Verona Nord	Organizzazione ed affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, funzioni di programmazione e di controllo della gestione del	diretta	2035	1,26%	www.consiglioveronanord.it
Consorzio Le Valli	Costruzione e gestione dei collettori consortili e dell'impianto di depurazione inerenti il ciclo integrato dell'acqua	diretta	2033	10%	www.levalli.vr.it
Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero	Servizio rifiuti urbani	diretta	2096	1,85%	www.consorziobr2.it
Consorzio Energia Veneto - CEV	Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata. Centrale di committenza	diretta	2030	0,09%	www.consorziocev.it
Viveracqua S.c.a.r.l.	Servizio idrico. Gruppi di acquisto.	indiretta di Acque Ver.	-	0,08%	www.viveracqua.it

Il Perimetro di consolidamento del Comune di San Giovanni Ilarione è stato definito con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 29/09/2022.

J) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

Nella tabella si evidenzia l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e/o partecipate

SOCIETA' PARTECIPATA	RENDICONTO DEL COMUNE			CONTABILITA' DELLA SOCIETA'	
	CREDITI	DEBITI		CREDITI	DEBITI
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consorzio di Bacino Verona Due del Qadrilatero	0,00 €	7.683,66 €	Fatture emesse	7.683,66 €	0,00 €
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consorzio Energia Veneto	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consorzio Le Valli	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Consiglio di Bacino Verona Nord	0,00 €	11.289,89 €		11.289,89 €	0,00 €

K) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti

M) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	01-01-2000	CIMITERO CAPOLUOGO	Altro Imm.	CIMITERI		280.482,13	923.299,09	0,00	0,00	44.070,00	879.229,09
Demaniali	2	01-01-2000	CIMITERO FRAZIONE CATTIGNANO	Altro Imm.	CIMITERI		0,00	142.685,64	0,00	0,00	6.167,37	136.518,27
Demaniali	3	01-01-2000	ACQUEDOTTO COMUNALE	Altro Imm.	ACQUEDOTTO COMUNALE		184.029,28	1.126.090,48	0,00	0,00	54.999,05	1.071.091,43
Demaniali	4	01-01-2000	RETE FOGNARIA	Altro Imm.	RETE FOGNARIA		58.992,51	162.176,59	0,00	0,00	7.864,91	154.311,68
Demaniali	5	31-12-2000	STRADE, PIAZZE	Altro Imm.	STRADE E PIAZZE		1.825.927,30	5.559.969,70	0,00	325.086,32	257.757,18	5.627.298,84
Demaniali	6	31-12-2014	DISSESTO IDROGEOLOGICO	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		14.359,53	58.622,75	0,00	0,00	2.131,70	56.491,05
Demaniali	7	31-12-2001	AREA CEREGHINI	Altro Imm.	AREA CEREGHINI		81.965,15	75.310,26	0,00	0,00	4.055,16	71.255,10
Demaniali	8	31-12-2003	AREA ECOLOGICA	Altro Imm.	AREA ECOLOGICA		13.300,15	7.714,15	0,00	0,00	399,00	7.315,15
Demaniali	9	31-12-2004	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Altro Imm.	PUBBLICA ILLUMINAZIONE		183.061,38	521.402,27	0,00	93.768,32	22.402,75	592.767,84
Demaniali	10	31-12-2010	MOVIMENTI FRANOSI	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		27.804,54	539.837,58	0,00	0,00	12.430,48	527.407,10
Demaniali	11	31-12-2010	MANTO ERBOSO CAMPO DA CALCIO	Altro Imm.	IMPIANTI SPORTIVI		466.372,39	486.815,42	0,00	0,00	12.320,40	474.495,02
Demaniali	12	31-12-2010	RIPRISTINI AMBIENTALI	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		9.120,05	362.835,84	0,00	0,00	12.366,82	350.469,02
Demaniali	13	31-12-2014	FRANA PRESSI	Altro Imm.	DISSESTO IDROGEOLOGICO		137.870,65	126.382,87	0,00	0,00	4.724,64	121.658,23
Demaniali	14	31-12-2016	PONTE MANGANO	Altro Imm.	PONTE MANGANO		34.654,40	151.558,25	0,00	0,00	5.267,70	146.290,55
Demaniali	15	31-12-2016	RETE GAS METANODOTTO	Altro Imm.	RETE GAS METANODOTTO		2.650,63	655.378,07	0,00	0,00	58.535,00	596.843,07
Demaniali	16	31-12-2017	PIANI, STUDI E PROGETTI	Altro Imm.	PIANI STUDI E PROGETTI		8.743,50	8.581,83	0,00	7.384,00	7.502,64	8.463,19
Demaniali	17	01-10-2019	SVILUPPO SOFTWARE	Altro Imm.	SOFTWARE		2.074,00	21.674,92	0,00	3.599,00	8.104,54	17.169,38
Demaniali	18	07-01-2022	VERDE PUBBLICO	Altro Imm.	TERRENI DISPONIBILI		4.270,00	0,00	0,00	5.429,00	0,00	5.429,00
Demaniali	19	18-10-2022	ARREDO URBANO	Altro Imm.	UNIVERSALITA' DEI BENI DISPONIBILI		15.271,96	0,00	0,00	20.319,10	1.015,96	19.303,14

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	10.930.335,71	0,00	455.585,74	522.115,30	10.863.806,15
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.930.335,71	0,00	455.585,74	522.115,30	10.863.806,15

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	01-01-2000	SEDE MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		632.659,71	469.313,68	0,00	76.062,52	15.947,26	529.428,94
Indispon.	2	31-12-2000	SCUOLA ELEMENTARE CAPOLUOGO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		792.203,57	706.602,04	0,00	3.731,34	21.749,62	688.583,76
Indispon.	3	31-12-2000	SCUOLA ELEMENTARE CASTELLO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		411.365,08	393.407,05	0,00	0,00	12.335,04	381.072,01
Indispon.	4	31-12-2000	SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI		939.951,56	797.753,46	0,00	13.792,10	25.723,22	785.822,34

Indispon.	5	31-12-2000	SCUOLA ELEMENTARE CATTIGNANO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI	74.700,33	37.648,95	0,00	0,00	1.195,21	36.453,74
Indispon.	6	31-12-2011	SEDE PROTEZIONE CIVILE	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI	102.035,36	113.856,98	0,00	0,00	2.591,86	111.265,12
Indispon.	8	31-12-2000	PALESTRA CAPOLUOGO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI	103.291,38	52.058,88	0,00	0,00	1.652,66	50.406,22
Indispon.	9	31-12-2000	IMPIANTI SPORTIVI DON BOSCO	Fabbricato	FABBRICATI INDISPONIBILI	774.685,35	497.870,87	0,00	0,00	14.951,08	482.919,79

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	3.068.511,91	0,00	93.585,96	96.145,95	3.065.951,92
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.068.511,91	0,00	93.585,96	96.145,95	3.065.951,92

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	31-12-2000	CASERMA DEI CARABINIERI	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		361.519,83	431.232,66	0,00	20.112,82	13.436,58	437.908,90
Dispon.	2	31-12-2000	APPARTAMENTI VIA CA' ROSSE	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		142.397,50	71.768,27	0,00	0,00	2.278,36	69.489,91
Dispon.	3	31-12-2008	CASA CROSARA	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		420.000,00	292.320,00	0,00	0,00	6.720,00	285.600,00
Dispon.	4	31-12-2007	FG. 7 MAPP. 324-325-326 (CAMPO BELUI)	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		19.153,45	29.466,45	0,00	0,00	0,00	29.466,45
Dispon.	5	31-12-2007	TERRENI FG. 7 MAPP. 322-323-965 CAMPO BELUI	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		63.100,45	63.100,45	0,00	0,00	0,00	63.100,45
Dispon.	6	31-12-2007	TERRENI FG.7 MAPP. 1381-1383-1385 CAMPO BELUI	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		42.450,00	42.450,00	0,00	0,00	0,00	42.450,00
Dispon.	7	31-12-2000	FG. 1 MAPP. 1168-779-397-495	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		37.903,44	37.903,44	0,00	0,00	0,00	37.903,44
Dispon.	8	31-12-2000	FG.5 MAPP. 295	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		4.414,47	4.414,47	0,00	0,00	0,00	4.414,47
Dispon.	9	31-12-2000	FG. 9 MAPP. 342-987-990	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		5.875,98	5.875,98	0,00	0,00	0,00	5.875,98
Dispon.	10	31-12-2000	FG. 22 MAPP. 823	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
Dispon.	11	31-12-2000	FG. 16 MAPP. 671-672-673-785	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		5.134,68	5.134,68	0,00	0,00	0,00	5.134,68
Dispon.	12	31-12-2000	FG. 20 MAPP. 482-483	Terreno	TERRENI DISPONIBILI		1.295,55	1.295,55	0,00	0,00	0,00	1.295,55
Dispon.	13	01-01-2011	CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE	Fabbricato	FABBRICATI - PATRIMONIO DISPONIBILE		332,35	237.675,59	0,00	0,00	6.404,76	231.270,83

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	1.223.737,54	0,00	20.112,82	28.839,70	1.215.010,66
TOTALE	1.223.737,54	0,00	20.112,82	28.839,70	1.215.010,66

N) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

Per quanto relativo agli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del Codice Civile, si rimanda ai contenuti della nota integrativa allegato al conto economico-patrimoniale.

O) ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		0,00	642.781,53	642.781,53
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	3.444.130,47	3.444.130,47
	residui	0,00	769.058,51	769.058,51
	totali	0,00	4.213.188,98	4.213.188,98
Pagamenti effettuati	competenza	0,00	3.235.927,67	3.235.927,67
	residui	0,00	607.270,08	607.270,08
	totali	0,00	3.843.197,75	3.843.197,75
Fondo di cassa con operazioni emesse		0,00	1.012.772,76	1.012.772,76
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		0,00	1.012.772,76	1.012.772,76

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		642.781,53			642.781,53
Entrate titolo 1.00	+	2.300.639,77	2.244.826,12	53.819,50	2.298.645,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	442.484,56	189.153,40	93.168,64	282.322,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	565.351,12	303.449,44	121.014,96	424.464,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.308.475,45	2.737.428,96	268.003,10	3.005.432,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.156.274,13	2.124.497,43	354.678,35	2.479.175,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	309.335,20	308.955,85	0,00	308.955,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.465.609,33	2.433.453,28	354.678,35	2.788.131,63
Differenza D (D=B-C)	=	-157.133,88	303.975,68	-86.675,25	217.300,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-157.133,88	303.975,68	-86.675,25	217.300,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.673.698,86	265.201,13	171.772,50	436.973,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	513.541,00	0,00	310.000,00	310.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.187.239,86	265.201,13	481.772,50	746.973,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	2.187.239,86	265.201,13	481.772,50	746.973,63
Spese Titolo 2.00	+	2.147.402,97	366.605,10	245.065,49	611.670,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.147.402,97	366.605,10	245.065,49	611.670,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.147.402,97	366.605,10	245.065,49	611.670,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	39.836,89	-101.403,97	236.707,01	135.303,04
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	694.444,91	441.500,38	19.282,91	460.783,29
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	682.688,24	435.869,29	7.526,24	443.395,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	537.241,21	208.202,80	161.788,43	1.012.772,76

Equilibri di bilancio

Il D.M. 1° agosto 2019, recante l'undicesimo correttivo ai principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011, ha introdotto due nuovi saldi per misurare il rispetto da parte degli enti locali degli equilibri finanziari, portando quindi a tre gli equilibri da evidenziare:

- equilibrio di competenza (W1): equilibrio storico così come definito dall'art. 162, c. 6 del TUEL, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.
- equilibrio di bilancio (W2): saldo che si calcola sottraendo al risultato di competenza (avanzo o disavanzo) le risorse accantonate e vincolate nella parte della spesa stanziata definitivamente nel bilancio di previsione, al netto dell'eventuale fondo di anticipazione liquidità;
- equilibrio complessivo (W3): saldo che considera anche gli aumenti o le riduzioni degli accantonamenti effettuati, per prudenza e nel rispetto dei principi contabili; esso, quindi, è pari alla somma tra l'equilibrio di bilancio e il saldo delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.865,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.936.261,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	2.480.289,58
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.223,98
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	308.955,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		136.658,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	146.564,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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)		283.222,32
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.746,69
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.841,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		261.634,47
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	64.845,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		196.788,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	353.975,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	132.204,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	289.314,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	423.330,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	301.368,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		50.794,60
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.794,60
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.794,60

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		334.016,92
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.746,69
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	18.841,16
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		312.429,07
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	64.845,50
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		247.583,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		283.222,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	146.564,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	2.746,69
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	64.845,50
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	18.841,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		50.224,72

PERSONALE

L'art. 33, comma 2, del D.L. n. 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58 ha previsto una nuova disciplina in materia di capacità assunzionale dei Comuni, con l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale; successivamente il Decreto del 17 marzo 2020, avente ad oggetto "Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" dispone nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali, ed in particolare all'art. 4 vengono individuati i valori soglia di massima spesa del personale per fascia demografica.

Nel caso del Comune di San Giovanni Ilarione, il calcolo del valore soglia è il seguente:

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.173.197,01	2.166.344,64	2.205.839,98
2 - Trasferimenti correnti	129.232,96	382.205,65	250.860,66
3 - Entrate extratributarie	359.366,18	289.469,48	379.699,22
Totale entrate	2.661.796,15	2.838.019,77	2.836.399,86
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni			2.778.738,59
F.C.D.E.			32.461,81
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.			2.746.276,78

Spesa complessiva del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2021
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	537.623,93
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	537.623,93

Rapporto spesa/entrate	Soglia
19,58 %	27,20 %
Soglia rispettata	SI – ENTE VIRTUOSO

Rilevato che per l'anno 2022, come illustrato nella seguente tabella, il Comune di San Giovanni Ilarione risulta avere una spesa massima consentita di € 642.452,15 al netto di IRAP e che dal prospetto Missioni-programmi-macroaggregati del Rendiconto 2022 la spesa del personale impegnata è stata di € 602.263,96, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.

Spesa personale 2018	Percentuale incremento	Anno	Totale spesa massima consentita
€ 509.882,66	26 %	2022	€ 642.452,15
€ 509.882,66	27 %	2023	€ 647.550,98
€ 509.882,66	28 %	2024	€ 652.649,80

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO – ANNO 2022

		Ente deficitario	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

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	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2022 non stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

L'Ente ha pubblicato trimestralmente sul proprio sito internet istituzionale gli indicatori dei pagamenti, così come stabilito dal DPCM del 22/09/2014, che si riportano:

- 1^ trimestre : - 4,43
- 2^ trimestre : 0,45
- 3^ trimestre : - 3,44
- 4^ trimestre : - 2,38

- Annuale 2022 : -2,39

Totale delle fatture pagate nell'anno 2022: € 2.854.601,63

Totale delle fatture da pagare al 31/12/2022: € 8.219,26

RENDICONTAZIONE OBIETTIVI DEL SOCIALE

Con la Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020), e precisamente con il comma 792 dell'art. 1, sono state stanziare, a partire dal 2021, delle nuove risorse incrementative del fondo di solidarietà comunale (di seguito FSC), finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai Comuni delle Regioni a statuto ordinario.

Con il DPCM del 1° luglio 2021 (di seguito DPCM), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 209 del 1° settembre 2021, sono stati definiti, per il 2021, gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali.

Il DPCM definisce gli obiettivi di servizio di ciascun Comune per l'anno 2021, sulla base della nota tecnica recante "Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per la definizione del livello dei servizi offerto" (di seguito nota tecnica), allegata al medesimo provvedimento, con il dichiarato intento di potenziare i servizi sociali nei Comuni ove sono più carenti, garantendo così una maggiore uniformità dell'offerta a livello nazionale.

Tale importo e utilizzo, essendo un vero e proprio vincolo di destinazione, va rendicontato attraverso la compilazione di un'apposita relazione consuntiva a decorrere dal 2022, entro il mese di maggio, costituendo questa un allegato "di fatto" al rendiconto, da approvarsi in consiglio.

Anno 2022: Gli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali sono da considerarsi raggiunti qualora la spesa dell'ente nel 2017 per la funzione sociale, riclassificata come indicato nella Nota tecnica "Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per la definizione del livello dei servizi offerto" approvata dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard (CTFS) in data 16 giugno 2021 e allegata al DPCM del 1 luglio 2021 "Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per definire il livello dei servizi offerti e l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento allo sviluppo dei servizi sociali" (d'ora in poi Nota tecnica), sia non inferiore al livello del rispettivo fabbisogno standard monetario, come definito dalla medesima Nota tecnica.

A tale fine si rappresenta che la situazione del Comune di San Giovanni Ilarione è la seguente:

RISORSE PER IL SOCIALE:

RISORSE AGGIUNTIVE ASSEGNATE			
Risorse assegnate per incremento dotazione F.S.C. 2022			17.781,63
Risorse utilizzate nell'anno 2022 per l'implementazione e il miglioramento dei servizi sociali (che saranno dettagliati in sede di redazione della scheda di monitoraggio / Relazione consuntiva al Sose entro il 31/05/2023)			17.582,18
AUTODIAGNOSI DELLA SPESA PER IL SOCIALE			
Fabbisogno standard monetario del sociale 2022-2024 (stimato con le metodologie dei fabbisogni standard)			298.914,90
Spesa storica del sociale di riferimento (desunta dai questionari dei fabbisogni standard)	Anno 2021	Questionario FC70U	333.357,00
	Anno 2017	Questionario FC40U	255.588,88

Inoltre, la Legge di Bilancio 2022, art. 1 commi 172-173, Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 ha disposto lo stanziamento di risorse aggiuntive del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) a titolo di potenziamento del servizio del servizio educativo per l'infanzia 3-36 mesi, al fine di rimuovere gli squilibri territoriali nell'erogazione del servizio, in attuazione dell'art. 117, comma 1, lettera m), della Costituzione e sono stati individuati i Livelli Essenziali delle Prestazioni (LEP) per quanto concerne la disponibilità dei posti negli asili nido per i bambini compresi nella fascia di età da 3 a 36 mesi, con l'obiettivo di raggiungere, entro il 2027, con un percorso graduale, un grado di copertura minimo del servizio pari al 33%, considerando anche il servizio privato.

A tale fine si rappresenta che la situazione del Comune di San Giovanni Ilarione è la seguente:

RISORSE PER ASILI NIDO:

Situazione Iniziale - Asili nido			
Comune di San Giovanni Ilarione	2018	Utenti Pubblici 2018	Posti privati 2018
Numero di posti asilo nido	0	0	0
Popolazione target (3-36 mesi)	111		
% copertura del servizio di asili nido	0		
OBIETTIVI DI SERVIZIO 2022 - 2027			
	2022 dato definitivo	2023 dato definitivo	2027 dato indicativo
Obiettivo di servizio: Numero utenti Asili nido aggiuntivi	4	6	37
Costo standard di riferimento per un utente a tempo pieno (euro)	7.673,13	7.668,04	7.680,92
Risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento degli asili nido (euro)	30.692,5	46.008,24	284.194,06

Per l'anno 2022 l'obiettivo è stato pienamente raggiunto attraverso la stipula della convenzione (delibera di C.C. n. 51 del 29/12/2022) con la scuola dell'infanzia di San Giovanni Ilarione Papa Luciani che ha accolto n.20 bambini nella Sezione Primavera.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

CONTO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.575.052,95	1.536.616,27		
2	Proventi da fondi perequativi	707.878,92	669.223,71		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	686.593,54	476.549,55		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	230.386,74	250.860,66		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	232.403,00	225.688,89		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	223.803,80			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	292.104,11	273.886,97	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	183.057,02	155.166,52		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	109.047,09	118.720,45		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	80.317,28	133.071,79	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.341.946,80	3.089.348,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.421,95	106.773,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.207.005,50	1.104.934,46	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.682,62	7.325,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	434.726,06	470.384,12		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	434.726,06	467.884,12		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		2.500,00		

c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	578.548,46	523.761,80	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	661.163,29	639.274,74	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15.701,70	15.668,65	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	645.461,59	623.606,09	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	79.914,30	81.034,25	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	55.175,15	62.968,26	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.099.637,33	2.996.456,26		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	242.309,47	92.892,03		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	60.582,18	40.582,18	C15	C15
a	da società controllate	20.000,00			
b	da società partecipate	40.582,18	11.431,60		
c	da altri soggetti		29.150,58		
20	Altri proventi finanziari	32.230,58	0,41	C16	C16
	Totale proventi finanziari	92.812,76	40.582,59		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	46.932,40	42.083,01	C17	C17
a	Interessi passivi	46.932,40	42.083,01		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	46.932,40	42.083,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	45.880,36	-1.500,42		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	26.704,01		D18	D18
23	Svalutazioni	14,44		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	26.689,57			
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				

24	Proventi straordinari	19.188,47	40.177,65	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		3.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	19.188,47	18.177,65		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		19.000,00		
	Totale proventi straordinari	19.188,47	40.177,65		
25	Oneri straordinari	21.461,58	88.313,43	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.461,58	88.313,43		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	21.461,58	88.313,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.273,11	-48.135,78		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	312.606,29	43.255,83		
26	Imposte (*)	45.171,16	41.410,16	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	267.435,13	1.845,67	23	23

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.632,57	30.351,27	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4

5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		25.632,57	30.351,27		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	3.432.128,01	3.321.883,42		
1.1	Terreni	190.741,02	190.741,02		
1.2	Fabbricati	694.332,86	629.138,40		
1.3	Infrastrutture	1.531.306,77	1.436.019,27		
1.9	Altri beni demaniali	1.015.747,36	1.065.984,73		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.453.165,17	11.620.569,83		
2.1	Terreni	948.657,48	943.228,48	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.621.488,10	3.645.095,37		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.867,50	18.779,11	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	35.339,05	15.118,73		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		1.352,78		
2.7	Mobili e arredi	7.561,05	9.181,66		
2.8	Infrastrutture	5.939.884,75	6.090.841,21		
2.99	Altri beni materiali	863.367,24	896.972,49		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	351.032,67	545.422,86	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		15.236.325,85	15.487.876,11		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	487.305,00	460.615,43	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	487.305,00	460.615,43		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	487.305,00	460.615,43		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.749.263,42	15.978.842,81		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	26.426,39	39.193,07		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	26.096,46	23.146,34		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	329,93	16.046,73		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	116.607,97	317.984,43		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	116.607,97	317.984,43		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	96.546,21	90.107,15	CII1	CII1
4	Altri Crediti	31.503,51	341.558,25	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	5.275,04	6.488,18		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	26.228,47	335.070,07		
	Totale crediti	271.084,08	788.842,90		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.012.772,76	642.781,53		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.012.772,76	642.781,53		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				

2	Altri depositi bancari e postali	2.678,05	17.995,49	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.015.450,81	660.777,02		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.286.534,89	1.449.619,92		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.035.798,31	17.428.462,73		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.771.008,72	2.771.008,72	AI	AI
II	Riserve	4.314.321,27	4.248.810,80		
b	<i>da capitale</i>	14.432,54	14.432,54	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	261.127,55	305.861,67	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.432.128,01	3.321.883,42		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	455.548,43	455.548,43		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	151.084,74	151.084,74		
III	Risultato economico dell'esercizio	267.435,13	1.845,67	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	797.722,73	795.877,06	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.150.487,85	7.817.542,25		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	101.900,86	84.034,25	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	101.900,86	84.034,25		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.746,69		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.746,69			

	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.487.522,66	1.796.478,51		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.487.522,66	1.796.478,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	94.164,02	323.950,36	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	105.314,32	137.712,13		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	43.163,98	130.687,59		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	62.150,34	7.024,54		
5	Altri debiti	251.435,16	182.264,95	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	9.353,04	1.576,80		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	242.082,12	180.688,15		
	TOTALE DEBITI (D)	1.938.436,16	2.440.405,95		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		11.850,53	E	E
II	Risconti passivi	6.842.226,75	7.074.629,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.793.123,14	7.025.526,14		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.793.123,14	7.025.526,14		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	49.103,61	49.103,61		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.842.226,75	7.086.480,28		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.035.798,31	17.428.462,73		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		301.368,34	132.204,00		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		301.368,34	132.204,00		

LA RELAZIONE SULLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2022

Riferimenti normativi

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

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

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

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche¹.

A tale decreto sono allegati diversi principi contabili ma quello che interessa direttamente quanto espresso in questa relazione è senza dubbio l'allegato 4/3 denominato "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali in contabilità finanziaria*".

Chiaramente, essendo l'economico-patrimoniale strettamente legata alla contabilità finanziaria dalla quale raccoglie ed elabora in partita doppia i fatti della gestione relativi all'operatività dell'Ente, risulta di fondamentale importanza anche l'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 soprattutto per quello che riguarda la gestione della competenza finanziaria potenziata.

Tutto l'impianto ruota intorno a due punti fondamentali che risultano essere:

- il piano dei conti integrato, che si struttura in tre piani (finanziario, economico e patrimoniale) correlati tra di loro;
- la matrice di correlazione, che esprime invece il collegamento tra il piano dei conti finanziario al quinto livello con le diverse tipologie di movimenti di tipo patrimoniale (al settimo livello di classificazione) e di tipo economico (al sesto livello di classificazione).

Ne deriva quindi un sistema basato su rilevazioni in partita doppia che devono essere integrate con le scritture provenienti dalle registrazioni relative ai beni caricati nell'inventario dell'Ente nonché con quelle che assestano la competenza economica.

In conformità con quanto previsto dal principio le registrazioni contabili in partita doppia sono state eseguite seguendo pedissequamente la matrice di correlazione proposta da Arconet con le uniche eccezioni dovute alle necessarie correzioni di errori materiali ed il completamento di elementi incompleti di cui la matrice stessa risulta afflitta.

Tali correzioni ed implementazioni sono indicate, ove necessario, in corrispondenza delle voci a cui si riferiscono.

Ciò premesso, segue l'analisi delle varie poste della gestione economico-patrimoniale dell'esercizio che nel suo complesso ha evidenziato un utile di € 267.435,13.

¹ Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 - Punto 1

I dati esposti nello Stato Patrimoniale redatto secondo gli schemi dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 hanno la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni avvenute durante l'anno nelle singole poste rispetto a quello precedente.

Come indicato nel TUEL il patrimonio dell'ente è, infatti, rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza nella dotazione patrimoniale dell'ente. L'esposizione dei dati risente tuttavia della mancata evidenza della tipologia e dell'entità della variazione intercorsa tra i due esercizi in quanto tale rilevazione, che era presente negli schemi del Conto del Patrimonio redatto secondo il DPR 194/1996, è stata omessa nell'allegato 10 rendendo la visualizzazione più snella e maggiormente conforme a quelle che sono le nuove classificazioni previste dal piano dei conti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Come indicato nel paragrafo 6.1 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (Stato Patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente².

B 1) Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il *fair value* determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale di esperto indipendente.

Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

Di seguito in tabella i valori in rapporto all'esercizio precedente:

B) IMMOBILIZZAZIONI	2022	2021	Variazioni
<u>1) Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 25.632,57	€ 30.351,27	-€ 4.718,70

² Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 - Punto 6.1

4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9 Altre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 25.632,57	€ 30.351,27	-€ 4.718,70

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente ed aggiornati in linea con quanto previsto dai principi contabili.

I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2022, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Menzione a parte merita la categoria B III relativa alle Immobilizzazioni in corso ed acconti nella quale sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

La tabella presenta il riepilogo delle variazioni:

<u>II) immobilizzazioni materiali</u>	2022	2021	Variazioni
<u>II 1 Beni demaniali</u>	€ 3.432.128,01	€ 3.321.883,42	€ 110.244,59
1.1 Terreni	€ 190.741,02	€ 190.741,02	€ 0,00
1.2 Fabbricati	€ 694.332,86	€ 629.138,40	€ 65.194,46
1.3 Infrastrutture	€ 1.531.306,77	€ 1.436.019,27	€ 95.287,50
1.9 Altri beni demaniali	€ 1.015.747,36	€ 1.065.984,73	-€ 50.237,37
<u>III 2 Altre immobilizzazioni materiali</u>	€ 11.453.165,17	€ 11.620.569,83	-€ 167.404,66
2.1 Terreni	€ 948.657,48	€ 943.228,48	€ 5.429,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 3.621.488,10	€ 3.645.095,37	-€ 23.607,27
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 36.867,50	€ 18.779,11	€ 18.088,39
2.5 Mezzi di trasporto	€ 35.339,05	€ 15.118,73	€ 20.220,32
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 0,00	€ 1.352,78	-€ 1.352,78
2.7 Mobili e arredi	€ 7.561,05	€ 9.181,66	-€ 1.620,61
2.8 Infrastrutture	€ 5.939.884,75	€ 6.090.841,21	-€ 150.956,46
2.9 Altri beni materiali	€ 863.367,24	€ 896.972,49	-€ 33.605,25
<u>III 3 immobilizzazioni in corso e acconti</u>	€ 351.032,67	€ 545.422,86	-€ 194.390,19
Totale immobilizzazioni materiali	€ 15.236.325,85	€ 15.487.876,11	-€ 251.550,26

B III) Immobilizzazioni finanziarie

La categoria accoglie quanto posseduto dall'Ente in termini di partecipazioni in società, Enti ed imprese nonché i crediti immobilizzati verso gli stessi soggetti ed anche altri titoli di varia natura.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

<u>IV) Immobilizzazioni finanziarie</u>	2022	2021	Variazioni
--	-------------	-------------	-------------------

1 Partecipazioni in:	€ 487.305,00	€ 460.615,43	€ 26.689,57
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) altri soggetti	€ 487.305,00	€ 460.615,43	€ 26.689,57
2 Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 487.305,00	€ 460.615,43	€ 26.689,57

Più nel dettaglio, le partecipazioni dell'Ente si compongono come da tabella seguente:

Partecipazione	Tipologia	Valore 31/12/2022	% di partecipazione
Acque Veronesi scarl	società partecipata	99.671,47	0,45
Ato Veronese	ente strumentale partecipato	10.638,48	0,57
Consiglio di Bacino Verona Nord	ente strumentale partecipato	2.690,07	1,26
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	ente strumentale partecipato	987,16	0,09
Consorzio Le Valli	ente strumentale partecipato	362.687,30	10,00
Consiglio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero	ente strumentale partecipato	5.360,02	1,85
Viveracqua scarl	società partecipata indiretta	203,50	0,084

Riepilogo immobilizzazioni

Dalla tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può altresì evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro voce	Incidenza	Valore
I) Immobilizzazioni immateriali	0,16%	€ 25.632,57
II) Immobilizzazioni materiali	96,74%	€ 15.236.325,85
IV) Immobilizzazioni finanziarie	3,09%	€ 487.305,00
Totale immobilizzazioni	100,00%	€ 15.749.263,42

Infine, la tabella proposta qui di seguito mostra come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2022:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2022	€ 15.978.842,81
Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente	-€ 251.115,42
Ammortamenti 2022	-€ 661.163,29
Variazioni finanziarie 2022	€ 599.284,52
Variazione delle partecipazioni	€ 26.689,57
Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso)	€ 56.725,23
Totale immobilizzazioni al 31/12/2022	€ 15.749.263,42

C) ATTIVO CIRCOLANTE

La categoria si compone di quattro macro-voci:

C I)Rimanenze

Non risultano valorizzate rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio.

C II) Crediti

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei crediti e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

II Crediti	2022	2021	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	€ 26.426,39	€ 39.193,07	-€ 12.766,68
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 26.096,46	€ 23.146,34	€ 2.950,12
c) crediti da fondi perequativi	€ 329,93	€ 16.046,73	-€ 15.716,80
2 Crediti da trasferimenti e contributi	€ 116.607,97	€ 317.984,43	-€ 201.376,46
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 116.607,97	€ 317.984,43	-€ 201.376,46
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Verso clienti ed utenti	€ 96.546,21	€ 90.107,15	€ 6.439,06
4 Altri crediti	€ 31.503,51	€ 341.558,25	-€ 310.054,74
a) verso l'erario	€ 5.275,04	€ 6.488,18	-€ 1.213,14
b) per attività c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) altri	€ 26.228,47	€ 335.070,07	-€ 308.841,60
TOTALE CREDITI	€ 271.084,08	€ 788.842,90	-€ 517.758,82

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 271.084,08
di cui crediti stralciati anno precedente	40.000,00
Iva a credito	-€ 5.275,04
F. sval. crediti natura tributaria	€ 23.290,71
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 3.832,38
Depositi postali	€ 2.678,05
Totale crediti al 31/12/2022	€ 295.610,18
Residui attivi da conto di bilancio	€ 295.610,18
Differenza	€ 0,00

Come si può notare, per ottenere la quadratura con i residui attivi da conto di bilancio, al totale dei crediti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2022 si devono aggiungere

gli importi del fondo svalutazione (suddiviso secondo quanto indicato nel prospetto di composizione dell'FCDE) e sottrarre l'importo dell'eventuale IVA a credito.

C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non risultano valorizzate altre attività finanziarie non immobilizzate al termine dell'esercizio.

C IV) Disponibilità liquide

In questa voce confluiscono il conto di tesoreria (voce C IV 1) che corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere ottenuto secondo la formula fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui), gli altri depositi bancari e postali (voce C IV 2) corrispondenti agli estratti conto detenuti dall'Ente esternamente a quello di tesoreria ed il denaro e valori in cassa (voce C IV 3) equivalenti alla giacenza di cassa degli agenti contabili. La sua rappresentazione nello Stato Patrimoniale è sufficientemente esauriente da non necessitare ulteriori specifiche.

La tabella riassume i valori a fine esercizio e le eventuali variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

IV Disponibilità liquide	2022	2021	Variazioni
1 Conto di tesoreria	€ 1.012.772,76	€ 642.781,53	€ 369.991,23
<i>a Istituto tesoriere</i>	€ 1.012.772,76	€ 642.781,53	€ 369.991,23
<i>b presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 2.678,05	€ 17.995,49	-€ 15.317,44
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 1.015.450,81	€ 660.777,02	€ 354.673,79

D) RATEI E RISCONTI

Le due voci fanno riferimento rispettivamente a ricavi di competenza che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi (*ratei attivi*) e costi con manifestazione finanziaria (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi (*risconti attivi*).

Nello Stato Patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

A) PATRIMONIO NETTO

Al paragrafo 6.3 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 viene riportata la composizione del Patrimonio Netto. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce quando non si decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluite le riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Completano l'insieme delle riserve gli importi provenienti da permessi di costruire, nei quali è confluita la posta conferimento di concessioni di edificare e che viene alimentata dalla quota di concessioni edilizie non utilizzata dall'Ente per finanziare le spese correnti.

Dall'esercizio 2018 inoltre, il principio contabile ha subito la modifica secondo la quale sono state introdotte le riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e le altre riserve indisponibili. Nelle prime sono confluiti gli importi, detratti dal fondo di dotazione, che fanno riferimento a beni demaniali, beni indisponibili del patrimonio comunale e beni di valore storico-artistico. Nella seconda categoria invece sono confluiti gli importi derivati da rivalutazione delle partecipazioni come previsto al punto 6.3 del suddetto principio.

La seguente tabella illustra la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente. Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/ perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve.

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 2.771.008,72	€ 2.771.008,72	€ 0,00
II Riserve	€ 4.314.321,27	€ 4.248.810,80	€ 65.510,47
<i>b) da capitale</i>	€ 14.432,54	€ 14.432,54	€ 0,00
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 261.127,55	€ 305.861,67	-€ 44.734,12
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 3.432.128,01	€ 3.321.883,42	€ 110.244,59

e) altre riserve indisponibili	€ 455.548,43	€ 455.548,43	€ 0,00
f) altre riserve disponibili	€ 151.084,74	€ 151.084,74	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 267.435,13	€ 1.845,67	€ 265.589,46
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 797.722,73	€ 795.877,06	€ 1.845,67
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 8.150.487,85	€ 7.817.542,25	€ 332.945,60

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2021 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle altre riserve disponibili.

Nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2022		
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		€ 3.321.883,42
TOTALE		€ 3.321.883,42
b) DIMINUZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI		
Ammortamenti beni demaniali		€ 0,00
TOTALE		€ 0,00
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2022		
Riserve da permessi di costruire		€ 110.244,59
TOTALE		€ 110.244,59
TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)		-€ 110.244,59
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)		€ 3.432.128,01

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", "spese impreviste" e "perdite da organismi partecipati", nonché quelli per le imposte.

L'accantonamento è commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia ed il suo importo risulta identico a quanto indicato nella destinazione dell'avanzo di amministrazione.

La tabella riepiloga il totale dei fondi accantonati e la destinazione, oltre che evidenziare la variazione rispetto all'esercizio precedente:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2022	2021	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 101.900,86	€ 84.034,25	€ 17.866,61
TOTALE FONDI TISCHI ED ONERI (B)	€ 101.900,86	€ 84.034,25	€ 17.866,61

D) DEBITI

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi e l'ammontare dei debiti iscritti nello Stato Patrimoniale.

La voce accoglie tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente, suddivise in cinque categorie principali. I debiti di finanziamento corrispondono, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, alla situazione dei mutui passivi dell'Ente. Tra i debiti verso fornitori rientrano i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti. Inoltre, sempre in questa categoria, si ritrovano anche i debiti derivati dall'incremento delle immobilizzazioni del Comune, in quanto ciò che del Tit. Il macro 2 va ad incrementare il patrimonio immobiliare dell'Ente, trova corrispettivo in questa categoria come posta passiva (secondo quanto previsto dalla matrice di correlazione). Negli acconti confluiscono le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie. Infine sono previsti i debiti per trasferimenti e contributi, a loro volta suddivisi nelle sotto categorie, e la voce residuale degli altri debiti.

La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di debito e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2022	2021	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 1.487.522,66	€ 1.796.478,51	-€ 308.955,85
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) v/altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) verso banche e tesorerie</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) verso altri finanziatori</i>	€ 1.487.522,66	€ 1.796.478,51	-€ 308.955,85
2 Debiti verso fornitori	€ 94.164,02	€ 323.950,36	-€ 229.786,34
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 105.314,32	€ 137.712,13	-€ 32.397,81
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 43.163,98	€ 130.687,59	-€ 87.523,61
<i>c) imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 62.150,34	€ 7.024,54	€ 55.125,80
5 Altri debiti	€ 251.435,16	€ 182.264,95	€ 69.170,21
a) tributari	€ 9.353,04	€ 1.576,80	€ 7.776,24
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri	€ 242.082,12	€ 180.688,15	€ 61.393,97
TOTALE DEBITI (D)	€ 1.938.436,16	€ 2.440.405,95	-€ 501.969,79

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.938.436,16
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 1.487.522,66
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2022	€ 450.913,50
Residui passivi da conto di bilancio	€ 450.913,50
Differenza	€ 0,00

Come si evince dal prospetto, per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2022 si devono aggiungere gli eventuali residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale IVA a debito ancora da versare.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo).

E II) Risconti passivi

In questa voce trova allocazione la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso.

Contributi agli investimenti

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2022	2021	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 11.850,53	-€ 11.850,53
II Risconti passivi	€ 6.842.226,75	€ 7.074.629,75	-€ 232.403,00
1 Contributi agli investimenti	€ 6.793.123,14	€ 7.025.526,14	-€ 232.403,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 6.793.123,14	€ 7.025.526,14	-€ 232.403,00
b) da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 49.103,61	€ 49.103,61	€ 0,00
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 6.842.226,75	€ 7.086.480,28	-€ 244.253,53

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 7.025.526,14
Aumento contributi investimenti	
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 232.403,00
CONSISTENZA FINALE	€ 6.793.123,14

CONTI D'ORDINE

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture che non inficia in alcun modo la quadratura tra attivo e passivo patrimoniale. Queste poste ricomprendono impegni su esercizi futuri (dove confluisce l'FPV al Tit. II), beni di terzi in uso e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti specifici.

CONTI D'ORDINE	2022	2021	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	€ 301.368,34	€ 132.204,00	€ 169.164,34
2) Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 301.368,34	€ 132.204,00	€ 169.164,34

Conto Economico

Come prescritto al punto 4 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, trovano allocazione nel Conto Economico i componenti positivi e negativi della gestione, i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte, porta alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che vengano registrati in contabilità economico-patrimoniale sia costi e oneri che ricavi e proventi, indicando anche la differenziazione che sussiste tra le due tipologie di movimentazione. I costi sostenuti ed i ricavi conseguiti sono infatti la risultante di operazioni di scambio propriamente detto (acquisizione o vendita) mentre per gli oneri ed i proventi si riferiscono invece ad operazioni non relative a scambi di mercato ma ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, trasferimenti e contributi, prestazioni, interessi finanziari, etc.).

In riferimento alle operazioni sopra indicate la normativa prevede che, per aderire quanto più possibile al principio di competenza economica, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Il Conto Economico di seguito analizzato presenta un utile di € 267.435,13 e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A questa categoria appartengono le poste positive della gestione economica dell'Ente e si suddividono in:

- Proventi da tributi, che ricomprendono i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Si trovano in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al titolo 4.01 (Tributi in conto capitale).
- Proventi da fondi perequativi, nella cui voce vengono riepilogati i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03 (Fondi Perequativi).
- Proventi da trasferimenti correnti, la cui voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01 (Trasferimenti correnti).
- Quota annuale di Contributi agli investimenti che rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'Ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti). Il valore della quota iscritta a Conto Economico in tale voce è reperibile nella tabella di riepilogo dei risconti passivi.
- Contributi agli investimenti dove confluirebbero tutti i contributi agli investimenti accertati ma che sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo.
- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici che comprende tutti gli accertamenti al Titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto dell'IVA c/vendite, degli eventuali risconti passivi 2022 e aumentati degli eventuali risconti passivi 2021.
- Proventi derivanti dalla gestione di beni ove si trovano gli accertamenti al Titolo 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) e che ricomprendono anche le eventuali concessioni cimiteriali.
- Altri ricavi e proventi diversi dove confluiscono i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al Titolo 3.02 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.05 (Rimborsi e altre entrate correnti).

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 1.575.052,95	€ 1.536.616,27	€ 38.436,68
2 Proventi da fondi perequativi	€ 707.878,92	€ 669.223,71	€ 38.655,21
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 686.593,54	€ 476.549,55	€ 210.043,99
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 230.386,74	€ 250.860,66	-€ 20.473,92
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 232.403,00	€ 225.688,89	€ 6.714,11
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	€ 223.803,80	€ 0,00	€ 223.803,80
4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 292.104,11	€ 273.886,97	€ 18.217,14
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	€ 183.057,02	€ 155.166,52	€ 27.890,50
<i>b) Ricavi dalla vendita di servizi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 109.047,09	€ 118.720,45	-€ 9.673,36
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 80.317,28	€ 133.071,79	-€ 52.754,51
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 3.341.946,80	€ 3.089.348,29	€ 252.598,51

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

In questa categoria vengono riepilogate le componenti negative della gestione suddivise nelle seguenti poste:

- Acquisti di materie prime e/o beni di consumo tra i quali sono iscritti i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende le liquidazioni e le fatture da ricevere di competenza 2021. Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) al netto di IVA acquisti.
- Prestazioni di servizi nella cui voce rientrano i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende le liquidazioni e le fatture da ricevere al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi) che invece vengono imputati alla voce sottostante.

- Utilizzo beni di terzi dove sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende il Titolo 1.03.02.07 (Utilizzo beni di terzi) come già specificato nella voce soprastante.
- Trasferimenti correnti la cui voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio. La voce comprende i costi al Titolo 1.04 (Trasferimenti correnti), 1.01.02 (Contributi sociali figurativi) e 1.05 (Trasferimenti di tributi). Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.
- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche che comprendono i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al Titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti che ricomprendono invece i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al Titolo 2.03.02 (Contributi agli investimenti a famiglie), 2.03.03 (Contributi agli investimenti ad imprese) e 2.03.04 (Contributi agli investimenti ad istituzioni sociali private).
- Personale, nella cui voce sono iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili). Non sono invece compresi i costi per arretrati al personale, che vengono riepilogati nella voce "Altri oneri straordinari" e l'IRAP che invece viene riepilogata sulla voce "Imposte".
- Ammortamenti, nella cui voce rientrano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali (ognuna su apposita posta contabile) iscritte nello Stato Patrimoniale. Il valore dell'ammortamento è verificabile nel registro dei beni ammortizzabili. Le aliquote di ammortamento sono adeguate a quanto previsto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 al punto 4.18.
- Svalutazione dei crediti di funzionamento, che ricomprende la quota stanziata a fondo svalutazione crediti nell'avanzo di amministrazione o, nel caso tale importo fosse già presente dall'anno prima, comprende solo la quota di incremento del medesimo fondo. L'assenza di tale importo è da interpretare come decremento rispetto all'esercizio precedente in quanto per tale casistica, la scrittura di prima nota non imputa nessun valore in tale posta.
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) che riportano l'eventuale variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.
- Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti, dove sono riepilogati i medesimi importi indicati nella voce accantonamenti del risultato di amministrazione ad eccezione della svalutazione dei crediti. Se nelle voci sono riportate cifre differenti da quanto pocca sopra specificato significa che gli accantonamenti sono stati adeguati al rialzo e che l'importo indicato fa riferimento alla differenza tra l'anno precedente e l'anno in corso e corrisponde quindi al valore di incremento, mentre se non è

presente alcuna quota sulle voci significa che gli accantonamenti sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente (in quanto la scrittura di riduzione in prima nota non genera alcuna evidenza su tale voce ma risulterà visibile nelle insussistenze del passivo in quanto riduzione di una passività già esistente).

- Oneri diversi di gestione che comprendono prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.02.01 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09 (Rimborsi).

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci specificate poco sopra:

B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 75.421,95	€ 106.773,07	-€ 31.351,12
10 Prestazioni di servizi	€ 1.207.005,50	€ 1.104.934,46	€ 102.071,04
11 Utilizzo beni di terzi	€ 7.682,62	€ 7.325,56	€ 357,06
12 Trasferimenti e contributi	€ 434.726,06	€ 470.384,12	-€ 35.658,06
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	€ 434.726,06	€ 467.884,12	-€ 33.158,06
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	€ 0,00	€ 2.500,00	-€ 2.500,00
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
13 Personale	€ 578.548,46	€ 523.761,80	€ 54.786,66
14 Ammortamenti e svalutazioni	€ 661.163,29	€ 639.274,74	€ 21.888,55
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€ 15.701,70	€ 15.668,65	€ 33,05
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 645.461,59	€ 623.606,09	€ 21.855,50
<i>c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
15 Variazioni nelle riman. di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17 Altri accantonamenti	€ 79.914,30	€ 81.034,25	-€ 1.119,95
18 Oneri diversi di gestione	€ 55.175,15	€ 62.968,26	-€ 7.793,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)	€ 3.099.637,33	€ 2.996.456,26	€ 103.181,07

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione genera il risultato della gestione che deve essere ulteriormente depurato delle risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e dalle componenti straordinarie al fine di determinare il risultato di esercizio complessivo.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi ed oneri finanziari accolgono i proventi da partecipazioni (dividendi distribuiti), gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. Le voci sono così sostanziate:

- Proventi da partecipazioni in cui sono compresi utili e dividendi da società controllate e partecipate, avanzi distribuiti ossia gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'Ente ed altri utili e dividendi dove si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. Sono pertanto compresi in questa voce gli accertamenti al Titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.
- Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'entrata (Interessi attivi).
- Interessi passivi tra i quali rientrano prevalentemente gli importi liquidati al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi).

La tabella sottostante illustra la composizione delle voci appena elencate:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2022	2021	Variazioni
<i>Proventi finanziari</i>			
19 Proventi da partecipazioni	€ 60.582,18	€ 40.582,18	€ 20.000,00
<i>a) da società controllate</i>	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
<i>b) da società partecipate</i>	€ 40.582,18	€ 11.431,60	€ 29.150,58
<i>c) da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 29.150,58	-€ 29.150,58
20 Altri proventi finanziari	€ 32.230,58	€ 0,41	€ 32.230,17
Totale proventi finanziari	€ 92.812,76	€ 40.582,59	€ 52.230,17
<i>Oneri finanziari</i>			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	€ 46.932,40	€ 42.083,01	€ 4.849,39
<i>a) Interessi passivi</i>	€ 46.932,40	€ 42.083,01	€ 4.849,39
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 46.932,40	€ 42.083,01	€ 4.849,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 45.880,36	-€ 1.500,42	

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

La categoria ospita le variazioni di valore relativamente ai titoli azionari e alle partecipazioni per il valore di differenza tra la quota di patrimonio netto precedentemente iscritta

e quella ricalcolata sulla quota detenuta al 31/12/2022.

Nella tabella si evidenzia l'importo della variazione:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2021
22 Rivalutazioni	€ 26.704,01	€ 0,00
23 Svalutazioni	€ 14,44	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 26.689,57	€ 0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

L'ultima categoria del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, se rilevate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà. Le voci possono essere così esplicate:

E 24)

- Proventi da permessi di costruire comprendenti la quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti (quanto non utilizzato per tale scopo è invece stato stornato alle riserve da permessi di costruire).
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo le quali sono principalmente dovute all'attività di contabilizzazione relative alle insussistenze del passivo riferite alle economie di impegni a residuo, alla diminuzione del fondo rischi ed alla eventuale diminuzione del fondo svalutazione crediti.
- Plusvalenze patrimoniali derivanti da alienazioni di Beni Immobili n.a.c.
- Altri proventi straordinari ove vengono allocati gli altri proventi di carattere straordinario che non trovano posto in altra specifica voce di natura straordinaria.

E 25)

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo tra cui rientrano le minori entrate di accertamenti a residuo mentre le sopravvenienze passive risultano principalmente generate dall'adeguamento dei dati IVA di apertura.
- Minusvalenze patrimoniali il cui valore corrisponde, se presente, alla differenza tra il valore di realizzo dei cespiti ceduti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

- Altri oneri straordinari nella cui voce sono riepilogati le spese riconducibili ad eventi straordinari (quindi non ripetitivi) e non allocabili in altra specifica voce di natura straordinaria.

La tabella seguente illustra la consistenza delle varie voci sopra commentate:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2022	2021	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 19.188,47	€ 40.177,65	-€ 20.989,18
a) Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 3.000,00	-€ 3.000,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 19.188,47	€ 18.177,65	€ 1.010,82
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 19.000,00	-€ 19.000,00
Totale proventi straordinari	€ 19.188,47	€ 40.177,65	-€ 20.989,18
25 Oneri straordinari	€ 21.461,58	€ 88.313,43	-€ 66.851,85
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 21.461,58	€ 88.313,43	-€ 66.851,85
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari	€ 21.461,58	€ 88.313,43	-€ 66.851,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 2.273,11	-€ 48.135,78	

Si propone infine la tabella che analizza più nel dettaglio la composizione delle voci relative alle sopravvenienze ed insussistenze:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 3.955,41	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 1.178,40	Minori residui passivi Tit. VII (U)
Sopravvenienze attive	€ 14.054,66	Fondo crediti dubbia esigibilità
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 19.188,47	

Voce E 25b		
Sopravvenienze passive	€ 11.864,97	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
Insussistenze dell'attivo	€ 1.781,80	Minori residui attivi Tit. II (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 5.537,68	Minori residui attivi Tit. III (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 274,73	Minori residui attivi Tit. IV (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 2.002,40	Minori residui attivi Tit. IX (E)

IMPOSTE

Sono inseriti in tale voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente). Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore dei beni.

Fine documento