



COMUNE DI PAGLIARA (ME)
VIA R. MARGHERITA N. 92
Codice Fiscale 00414810838

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2023

COMUNE DI PAGLIARA

Prov. (ME)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

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

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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.

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.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

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 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Parte accantonata			Parte vincolata			Ente	Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
	Totale parte disponibile	FODE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege				Trasferimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00									0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00									0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti									0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate	149.300,75	454.140,67	95.000,00	218.550,39	767.691,06	193.751,40	731.574,51	0,00	957.780,34	2.152.630,14
Totale	149.300,75	454.140,67	95.000,00	297.659,44	767.691,06	193.751,40	731.574,51	0,00	957.780,34	2.152.630,14

Somma dei valori delle parti non utilizzate e valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022, al termine dell'esercizio 2023

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		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		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	11.524,05								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	672.436,41								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	3.306.984,52								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	604.121,15	RR	240.373,75	R	0,00	EP	363.747,40		
		CP	965.957,15	RC	354.958,94	A	808.623,94	EC	453.665,00		
		CS	1.570.078,30	TR	595.332,69	CS	-974.745,61	TR	817.412,40		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	248.933,87	RR	187.835,21	R	0,00	EP	61.098,66		
		CP	3.213.590,20	RC	1.876.937,77	A	2.036.117,76	EC	159.179,99		
		CS	3.462.524,07	TR	2.064.772,98	CS	-1.397.751,09	TR	220.278,65		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	338.277,87	RR	47.613,86	R	-21.985,16	EP	268.678,85		
		CP	530.149,90	RC	35.886,65	A	125.011,33	EC	89.124,68		
		CS	868.427,77	TR	83.500,51	CS	-784.927,26	TR	357.803,53		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	993.622,24	RR	702.624,65	R	-336,00	EP	290.661,59		
		CP	7.609.877,90	RC	1.145.082,72	A	2.382.616,69	EC	1.237.593,97		
		CS	8.603.500,14	TR	1.847.657,37	CS	-6.755.842,77	TR	1.528.245,56		
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	EC	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	435.450,75	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00		
		CS	435.450,75	TR	0,00	CS	-435.450,75	TR	0,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	33.401,50	RR	19.968,00	R	-1.124,16	EP	12.309,34		
		CP	1.228.600,00	RC	425.460,66	A	440.460,66	EC	15.000,00		
		CS	1.262.001,50	TR	445.428,66	CS	-816.572,84	TR	27.309,34		
	TOTALE TITOLI	RS	2.218.356,63	RR	1.198.415,47	R	-23.445,32	EP	996.495,84		
		CP	13.983.625,90	RC	3.838.276,74	A	5.792.830,38	EC	1.954.553,64		
		CS	16.201.982,53	TR	5.036.692,21	CS	-11.165.290,32	TR	2.951.049,48		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	2.218.356,63	RR	1.198.415,47	R	-23.445,32	EP	996.495,84		
		CP	14.667.586,36	RC	3.838.276,74	A	5.792.830,38	EC	1.954.553,64		
		CS	19.508.967,05	TR	6.036.692,21	CS	-11.165.290,32	TR	2.951.049,48		

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprensivo dell'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione, cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti e stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) **Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".**

Il superiore prospetto indica nella parte entrata il fondo pluriennale vincolato dell'anno precedente sia di parte corrente per € 11.524,05 che di parte capitale per € 672.436,41, nonché il fondo di cassa all'1/01/2023 che si traduce in 3.306.984,52.

- l'evoluzione dei residui attivi che sono 2.218.356,63 provenienti dalla gestione dell'anno precedente risultano riscossi per € 1.198.415,47 nell'anno 2023 e cancellati per -23.445,32 in occasione del riaccertamento dei residui riassumendo un risultato di € **996.495,84** come risultato dei residui derivanti dai residui

- le previsioni di entrate di competenza che sono € 14.667.586,36 (compresi anche delle previsioni di entrata relativi ai trasferimenti per investimento) sono stati riscossi per € 3.838.276,74, ne deriva il valore risultante dal riaccertamento dei residui € 5.792.830,38, detraendo le entrate non accertate - € 8190795,52 si arriva al risultato di residui derivanti **dalla competenza per € 1.954.553,64** per un totale complessivo di € 2.951.049,48 di residui attivi da riportare nell'anno successivo.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=CP-I-FPV)	
		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	1.903.515,86	PR	398.742,86	R	-677.873,25	EP	826.899,75
		CP	4.688.458,30	PC	1.040.074,59	I	1.557.313,03	EC	517.238,44
		CS	8.287.430,54	TP	1.438.817,45	FPV	12.572,85	TR	1.344.138,19
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	771.273,59	PR	365.735,37	R	-380,00	EP	405.159,22
		CP	8.288.077,31	PC	1.325.271,49	I	2.010.678,54	EC	685.407,05
		CS	8.110.044,97	TP	1.691.006,86	FPV	943.542,93	TR	1.090.565,27
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	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	2.950,04	PR	0,00	R	0,00	EP	2.950,04
		CP	30.000,00	PC	30.000,00	I	30.000,00	EC	0,00
		CS	32.950,04	TP	30.000,00	FPV	0,00	TR	2.950,04
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	435.450,75	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	435.450,75	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	11.011,06	PR	280,00	R	0,00	EP	10.731,06
		CP	1.228.500,00	PC	420.204,18	I	440.460,66	EC	20.256,48
		CS	1.239.511,06	TP	420.484,18	FPV	0,00	TR	30.987,54
	TOTALE TITOLI	RS	2.688.750,55	PR	764.758,23	R	-678.253,25	EP	1.245.739,07
		CP	14.667.586,36	PC	2.815.550,26	I	4.038.452,23	EC	1.222.901,97
		CS	18.105.487,36	TP	3.580.308,49	FPV	956.115,78	TR	2.468.641,04
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.688.750,55	PR	764.758,23	R	-678.253,25	EP	1.245.739,07
		CP	14.667.586,36	PC	2.815.550,26	I	4.038.452,23	EC	1.222.901,97
		CS	18.105.487,36	TP	3.580.308,49	FPV	956.115,78	TR	2.468.641,04

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.

Il superiore allegato di bilancio nella parte spesa indica i residui provenienti da residui che sono € 2.688.750,55 i quali risultano essere pagati per € 764.758,23 eliminati per € -678.253,25 da riportare € 1.245.739,07

- I residui relativi alle previsioni di spesa della competenza € 14.667.586,36 risultano pagamenti per € 2.815.550,26 .
- il totale dei residui passivi scaturiti dal riaccertamento sono € 4.038.452,23
- Economie di competenza sono € 9.673.018,35

- totale dei residui passivi da riportare si traduce in € 2.468.641,04

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Indicare quali criteri sono stati usati per la valutazione del rendiconto.

Il Rendiconto di Gestione presenta i principi di cui il D.Lgs 23 giugno 2011, n 118 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi i di bilancio delle Regioni , degli Enti locali e dei loro organismi.

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

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di

ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

le variazioni di bilancio piu' significative del bilancio 2023 2025 si possono riassumere nel seguente modo :

- l'emendamento allo schema di bilancio di previsione 2023/2025 presentato dal Consigliere/Vicesindaco, Giuseppe Billa, in sede di approvazione del bilancio di previsione ;
- la determina del Responsabile di Area Economico-Finanziaria: n 55 del 14/12/2023 avente ad oggetto: Variazione Di Bilancio Ex Art. 175, Comma 5-Quater, Lett. E-Bis),D.Lgs. N. 267/2000 Modifica dell'esigibilità dell' Impegno e accertamento relativo alle somme accreditate dall'assessorato Territorio E Ambiente Sicilia;
- la determina n 56 del 20/12/2023 avente ad oggetto " Variazione Di Bilancio Ex Art. 175, Comma 5-Quater, Lett. E Bis), D.Lgs. N. 267/2000";
- la delibera di Giunta Municipale n 195 del 12 dicembre 2023 ad oggetto: Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 – Variazione delle dotazioni di cassa ai sensi della lettera d) del comma 5-bis dell'articolo 175 del D.Lgs. n.267/2000;

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

- Analisi dei residui attivi al 31 dicembre 2023

	2013 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	194.978,54	23.497,43	39.085,04	37.524,86	68.661,53	453.665,00	817.412,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	11.552,23	45.620,17	0,00	3.926,26	159.179,99	220.278,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	126.203,84	22.134,93	24.428,56	26.048,92	69.862,60	89.124,68	357.803,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.683,17	64.270,48	212.707,94	1.237.583,97	1.528.245,56
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.208,58	0,00	0,76	0,00	2.100,00	15.000,00	27.309,34
TOTALE	331.390,96	57.184,59	122.817,70	127.844,26	357.258,33	1.954.553,64	2.951.049,48

- Analisi dei residui passivi al 31 dicembre 2023

	2013 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	119.772,97	99.472,05	112.190,28	290.807,79	204.656,66	517.238,44	1.344.138,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.763,76	0,00	13.203,07	66.204,17	286.987,22	685.407,05	1.090.565,27
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950,04	0,00	2.950,04
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	232,47	464,98	6.608,61	27,13	3.397,87	20.256,48	30.987,54
TOTALE	158.769,20	99.937,03	132.001,96	357.039,09	497.991,79	1.222.901,97	2.468.641,04

ALTRE INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO è stato attivato in presenza dei entrate esigibile e tipologia di spesa, la reimputazione degli impegni coperti da FPV è conforme all'evoluzione del fondo pluriennale vincolato;

le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive a chiusura dell'esercizio considerato di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nella fattispecie di cui ai punti 5.4.8e 5.4.9 del principio contabile della contabilità finanziaria sono confluite nel risultato di amministrazione vincolato come allegato a2 del risultato di amministrazione;

IL FPV per le spese in conto capitale è € di € 943.542,93, IL FPV per le spese correnti corrisponde agli incarichi legali per € 12.572,85

- Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		2.080,00	11.524,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

- Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		161.769,95	672.436,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		161.769,95	639.241,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		0,00	33.195,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		0,00	0,00

EFFETTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA CONNESSA ALL'EMERGENZA SANITARIA:

l'Ente ha trasmesso alla Rgs la certificazione sulla perdita di gettito connessa all'emergenza covid 19 il 30/05/2023-

A tal proposito si richiama il decreto interministeriale interno e finanze dell' 08/02/2024 adottato sulla base delle certificazioni inviate dagli enti locali negli anni 2021- 2022-2023 e del successivo tavolo tecnico di cui al comma 2 dell'art.106 del D.L.n 34/2020, con cui sono stati approvati:

- i criteri e le modalità per la **verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese** e le conseguenti regolazioni finanziarie (allegato A relativo a comuni, unioni di comuni e comunità montane e allegato B relativo a province e città metropolitane);
- le **risultanze del conguaglio finale** per ciascun comune, unione di comuni e comunità montana (allegato C) e per le province e città metropolitane (allegato D);
- gli **importi da restituire** relativi ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 per ciascun comune, unione di comuni e comunità montana (allegato E);

Visto il successivo decreto in data 19 giugno 2024 che vede la rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, prevista dall'articolo 2, comma 3, del decreto interministeriale 8 febbraio 2024, dalla quale di evince che il comune di Pagliara registra un surplus finale di € 63.333,00 per

le somme ricevute dallo stato a titolo di maggiori spese sostenute dal Covid 19, una somma di € 20.866,00 costituito dai ristori specifici non utilizzati al 31/12/2022 per un totale confluyente nell' importo da acquisire al bilancio dello stato di € 84.219,00 da ripartire quale importo annuale di € 21.055,00 per gli anni che vanno dal 2024 al 2027;

RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO :

nell'anno 2023 sono stati riconosciuti tali debiti fuori bilancio:

- 1. delibera di consiglio n 18 del 26 maggio 2023 avente ad oggetto** “ riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma1 lettera E per i lavori pubblici di somma urgenza per la messa in funzione dell'impianto di sollevamento fognario c,da calanello” **per € 26.688,80**
- 2. delibera di consiglio n 46 del 27/12/2023 avente ad oggetto** :Riconoscimento Di Debito Fuori Bilancio Ai Sensi Dell'art. 194 Còmma 1 Lett. E) D.Lgs. N. 267/2000 A Favore Della Ditta “Jonica Calcestruzzi S.R.L.” Per I “Lavori Di Somma Urgenza Per La Riparazione Di Un Tratto Di Tubo Della Condotta Idrica Principale Di Addizione Dell'acquedotto Comunale, Sito In Via Risorgimento - Incrocio Con Via Messina, In Prossimità Del Civico N. 133, Nella Frazione Rocchenere.” **per € 690,42**

3 delibera di consiglio n 47 del 27/12/2023 avente ad oggetto :RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. E) D.LGS. N. 267/2000 A FAVORE DELLA DITTA “MJ COSTRUZIONI”, DI PATANÈ CHRISTIANA, PER IL “LAVORO DI SOMMA URGENZA E PRONTO INTERVENTO PER L'INDIVIDUAZIONE DELL'OSTRUZIONE E RELATIVO RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITA' DI UN TRATTO DI CONDOTTA FOGNARIA COMUNALE, IN VIA RISORGIMENTO, IN PROSSIMITA' DEL CIVICO N. 201, NELLA FRAZIONE ROCCHENERE. **Per € 1420,46**

4 delibera di consiglio n 48 del 27/12/2023 avente ad oggetto: “RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. E) D.LGS. N. 267/2000 A FAVORE DALLA DITTA “S.G.C. S.R.L., NUOVE COSTRUZIONI E LAVORI STRADALI” PER “LAVORO DI SOMMA URGENZA E PRONTO INTERVENTO PER L'INDIVIDUAZIONE DELL'OSTRUZIONE E RELATIVO RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITA' DI UN TRATTO DI CONDOTTA FOGNARIA COMUNALE, NELLA FRAZIONE ROCCHENERE, VIA RISORGIMENTO, IN PROSSIMITA' DEL FABBRICATO CON CIVICO N. 176”. **Per €1631,08**

delibera di consiglio n 49 del 27/12/2023 avente ad oggetto :RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. E) D.LGS. N. 267/2000 A FAVORE DALLA DITTA “MALINO COSTRUZIONI S.R.L.S.”, PER “LAVORI DI SOMMA URGENZA CON PRONTO INTERVENTO RELATIVI, ALL'INDIVIDUAZIONE DI UN TRATTO DI CONDOTTA IDRICA PRINCIPALE DANNEGGIATA DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE CON RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITÀ DELLA STESSA, IN PAGLIARA CENTRO, VIA R. MARGHERITA, IN PROSSIMITÀ DEL FABBRICATO CON CIVICO N. 16 E ALLA SOSTITUZIONE DI UN POZZETTO DI ISPEZIONE DELLA RETE FOGNARIA COMUNALE, ANTISTANTE IL FABBRICATO CON CIVICO N. 3/5/7 E DI UN TRATTO DI VECCHIA RETE FOGNARIA COMUNALE, IN PAGLIARA CENTRO, VIA LUCIELLA, DAI QUALI SI PRESUME CHE PROVENGANO I LIQUAMI CHE SVERSANO NELLA STESSA VIA DAVANTI AL CIVICO N. 13” . **per € 2.856,66**

EFFICIENZA DELL'ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALL'EVASIONE TRIBUTARIA NELLE FASI DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE

	Accertamenti		Riscossioni		FCDE Accantonato		FCDE Rendiconto 2023
	2019	2020	2021	2022	Competenza	Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU/TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIATARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	24.052,46	3.614,47	3.614,47	13.507,47			13.507,47
TOTALE	24.052,46	3.614,47	3.614,47	0,00	0,00	0,00	13.507,47

ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI NELL'ULTIMO QUINQUENNIO

Residui attivi	Esercizi precedenti		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
	IMU/TASI	Residui iniziali	23.598,55	24.508,58	33.909,06	12.753,00	16.336,81	40.785,22	57.018,85
	Riscosso c/residui al 31.12	23.598,55	24.508,58	33.909,06	12.753,00	16.336,81	40.785,22		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIATARI/TARES	Residui iniziali	355.751,16	289.608,91	308.906,82	387.904,61	397.154,10	447.194,01	473.222,17	312.752,53
	Riscosso c/residui al 31.12	147.394,86	55.906,48	52.878,25	111.287,14	95.926,33	83.446,61		
	Percentuale di riscossione	41,43%	19,30%	17,12%	28,69%	24,15%	18,66%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	277,63	114,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	277,63	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	
	Residui iniziali	0,00	30.400,48	24.525,56	49.173,84	82.409,60	82.409,20	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8265,55	97,00	23124,92	12547,00	96,96	224.884,61	129.151,23
Proventi acquedotto	Percentuale di riscossione	0,00%	36,77%	0,3%	47%	15,20%	0,01%		0
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,99	55,99
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi lampade votive	Residui iniziali		42.000,00				4.859,96	46.859,96	35.145,49
	Riscosso c/residui al 31.12								
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti									
								Totale fondo	€ 490.671,29

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	25,25 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	40,79 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	32,95 %
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	5,62 %
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	4,54 %
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	38,92 %
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	33,13 %
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	9,55 %

2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	8,13 %
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiusa solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	51,52 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,29 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,74 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	269,08
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	1,27 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	69,40 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.688,64
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.688,64
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	39,02 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	15,53 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	77,40 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	5,97 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	59,99 %

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	10,86 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	23,44 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	48,23 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	16,14 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	118,71
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	16,94 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti diretti destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,27 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	100,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	4,23 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,19 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	23,89 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6,62	6,73	13,48	100,00	100,00	42,11	45,13	38,11
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,18	0,18	0,48	100,00	100,00	43,00	8,99	100,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6,80	6,91	13,96	100,00	100,00	42,14	43,90	39,79
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22,95	22,98	35,15	99,87	100,00	90,36	92,18	75,46
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	22,95	22,98	35,15	99,87	100,00	90,36	92,18	75,46
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,38	1,40	1,81	100,00	100,00	16,84	19,75	15,80
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	53,85	0,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,34	2,37	0,33	97,33	100,00	25,55	75,71	2,18
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	3,73	3,79	2,16	98,86	100,00	18,02	28,71	14,08
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	30,80	29,31	38,95	100,00	100,00	57,63	49,97	79,70
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	24,01	24,40	1,89	100,00	100,00	24,91	2,74	36,60
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,49	0,50	0,07	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,21	0,21	0,22	100,00	100,00	83,29	83,29	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	55,51	54,42	41,13	100,00	100,00	54,73	48,06	70,71
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,06	3,11	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,06	3,11	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,05	5,85	6,94	100,00	100,00	96,40	96,27	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,89	2,94	0,67	100,00	100,00	76,43	100,00	27,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	7,94	8,79	7,60	100,00	100,00	94,00	96,59	59,78
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	99,91	100,00	62,87	66,26	54,02

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificca destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)									
		Previsioni finali					Previsioni definitive				
		Incidenza Missioni/Programmi stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impiegni + FPV) / (Totale Impiegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale competenza			
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,49	0,00	0,49	0,00	0,95	0,26	0,00	0,26	
	2	Segreteria generale	1,14	0,00	1,16	0,00	2,99	0,21	0,00	0,21	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,32	0,00	1,49	0,00	2,69	0,87	0,00	0,87	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,35	0,00	0,36	0,00	0,88	0,08	0,00	0,08	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,25	0,00	0,25	0,00	0,38	0,00	0,00	0,38	
	6	Ufficio tecnico	4,57	0,00	4,64	0,00	28,99	2,96	0,00	2,96	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,04	0,00	0,04	0,00	0,10	0,01	0,00	0,01	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,11	0,00	0,11	
	10	Risorse umane	0,12	0,00	0,12	0,00	0,01	0,18	0,00	0,18	
	11	Altri servizi generali	5,18	0,00	5,26	0,00	8,21	3,74	0,00	3,74	
		TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	14,53	0,00	13,88	0,00	30,31	8,80	0,00	8,80	
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 2: Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,26	0,00	0,26	0,00	0,65	0,06	0,00	0,06	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,26	0,00	0,26	0,00	0,65	0,06	0,00	0,06		
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	5,06	0,00	5,14	0,00	14,52	0,90	0,00	0,90	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,49	0,00	0,50	0,00	0,88	0,00	0,00	0,88	
	7	Diritto allo studio	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	5,58	0,00	5,67	0,00	15,40	0,64	0,00	0,64		
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,09	0,00	0,09	0,00	0,17	0,04	0,00	0,04	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,09	0,00	0,09	0,00	0,17	0,04	0,00	0,04		
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,47	0,00	0,46	0,00	1,36	0,02	0,00	0,02	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,47	0,00	0,46	0,00	1,36	0,02	0,00	0,02		
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,08	0,00	0,08	0,00	0,17	0,03	0,00	0,03	
	TOTALE Missione 7: Turismo	0,08	0,00	0,08	0,00	0,17	0,03	0,00	0,03		
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	9,92	0,00	10,07	0,00	1,21	14,64	0,00	14,64	
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,20	0,00	0,20	0,00	0,25	0,18	0,00	0,18	
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10,12	0,00	10,27	0,00	1,46	14,82	0,00	14,82			
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,20	0,00	0,20	0,00	0,59	0,00	0,00	0,00	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,35	0,00	0,36	0,00	0,25	0,00	0,00	0,00	
	3	Rifiuti	1,56	0,00	1,59	0,00	4,63	0,02	0,00	0,02	
	4	Servizio idrico integrato	29,63	0,00	30,08	0,00	36,07	27,00	0,00	27,00	
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,03	0,00	0,03	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	31,77	0,00	32,26	0,00	41,54	27,00	0,00	27,00		

TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										31,76	0,00	32,27	4,79	41,56	4,79	27,47
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4 Altre modalità di trasporto									2,01	0,00	2,04	0,00	0,00	0,00	3,10
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità									2,01	0,00	2,04	0,00	0,00	0,00	3,10
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile									0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile									0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido									5,47	0,00	4,20	0,00	3,93	0,00	4,33
	2 Interventi per la disabilità									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Interventi per gli anziani									2,72	0,00	2,76	0,00	0,00	0,00	4,19
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale									5,76	0,00	5,85	0,00	1,36	0,00	8,17
	5 Interventi per le famiglie									2,99	0,00	3,04	0,00	0,02	0,00	4,60
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali									1,48	0,00	1,51	0,00	0,00	0,00	2,29
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale									1,70	0,00	1,72	0,00	0,63	0,00	2,29
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									20,12	0,00	19,08	0,00	5,94	0,00	25,86
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare									0,23	0,00	0,23	0,00	0,14	0,00	0,28
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									0,23	0,00	0,23	0,00	0,14	0,00	0,28
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1 Fonti energetiche									2,06	0,00	2,09	0,00	0,00	0,00	3,17
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									2,06	0,00	2,09	0,00	0,00	0,00	3,17
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva									0,10	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,16
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità									1,75	0,00	1,78	0,00	0,00	0,00	2,70
	3 Altri fondi									0,13	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,20
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti									1,98	0,00	2,01	0,00	0,00	0,00	3,05
Missione 50: Debito pubblico	1 Quota interessi: ammontamento mutui e prestiti obbligazionari									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									0,20	0,00	0,20	0,00	0,60	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico									0,20	0,00	0,20	0,00	0,60	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1 Restituzione anticipazioni di tesoreria									2,92	0,00	2,97	0,00	0,00	0,00	4,50
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie									2,92	0,00	2,97	0,00	0,00	0,00	4,50
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro									7,58	0,00	8,88	0,00	8,82	0,00	8,15
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi									7,58	0,00	8,88	0,00	8,82	0,00	8,15

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)						Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. crediti / residui / residui definitivi iniziali
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui) + previsioni iniziali competenza - PPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui) + previsioni definitive competenza - PPV	Capacità di pagamento a consuntivo: Pagam. c/comp. + Pagam. crediti / (impagati + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impiegati			
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	68,96	100,00	87,77	30,09
	2	Segreteria generale	98,68	100,00	31,43	100,00	21,76	36,63
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	99,12	100,00	56,76	100,00	66,20	23,76
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	79,90	100,00	90,53	6,51
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	99,72	100,00	54,29	100,00	47,72	56,94
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	86,47	100,00	86,85	100,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	99,09	100,00	72,38	100,00	94,47	1,16
	11	Altri servizi generali	99,49	100,00	54,15	100,00	71,64	35,10
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Missione 2: Giustizia	1	Uffici giudiziari	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 2: Giustizia		100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	77,92	100,00	97,53	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	77,92	100,00	97,53	0,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	13,84	100,00	0,00	29,60
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	94,45	100,00	42,19	100,00	41,48	42,75
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		99,23	100,00	22,98	100,00	11,71	34,37
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	31,78	100,00	0,00	82,78
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	31,78	100,00	0,00	82,78
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	31,78	100,00	0,00	82,78
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport a tempo libero	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	30,17	100,00	17,71	56,22
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	30,17	100,00	17,71	56,22
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	96,80	100,00	46,72	100,00	72,41	22,07
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	49,07	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		97,79	100,00	43,90	100,00	59,96	22,07
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		97,79	100,00	43,90	100,00	59,96	22,07
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	21,54	100,00	34,42	0,40
	3	Rifiuti	100,00	100,00	75,28	100,00	52,66	24,43
	4	Servizio idrico integrato	99,09	100,00	73,42	100,00	80,73	32,30
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		99,18	100,00	66,56	100,00	78,60	28,64
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	Altre modalità di trasporto	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00

Missione 11: Soccorso civile	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 Sistema di protezione civile	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	10,64	10,46	15,31		
	2 Interventi per la disabilità	100,00	100,00	0,00	100,00		
	3 Interventi per gli anziani	100,00	0,00	0,00	0,00		
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	98,77	25,20	11,67	25,53		
	5 Interventi per le famiglie	100,00	0,38	0,00	0,38		
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	100,00	0,00	0,00	0,00		
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	91,22	89,10	1,71	99,84		
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	98,01	21,12	9,77	24,32		
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	100,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	44,92	67,14	30,25		
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	100,00	44,92	67,14	30,25		
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1 Fonti energetiche	100,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	100,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	13.333,33	0,00	0,00	0,00		
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	673,58	0,00	0,00	0,00		
Missione 50: Debito pubblico	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	91,05	100,00	0,00		
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,00	91,05	100,00	0,00		
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Parite di giro	100,00	93,14	95,40	2,54		
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	93,14	95,40	2,54		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.083.403,02	1.348.845,83	2.152.630,14
Di cui:			
Parte accantonata	423.030,45	569.461,11	767.691,06
Parte vincolata	335.026,82	520.584,59	957.780,34
Parte destinata a investimenti	174.624,55	184.852,99	277.857,99
Parte disponibile (+/-)	150.721,20	73.947,14	149.300,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 non è stato utilizzato in alcun modo nell'esercizio 2023..

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	1.348.845,83	2.152.630,14	4.289.660,90
composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	569.461,11	767.691,06	1.001.796,14
Parte vincolata (C)	520.584,59	957.780,34	2.987.053,62
Parte destinata a investimenti (D)	184.852,99	277.857,99	282.057,99
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	73.947,14	149.300,75	18.753,15

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

COMUNE DI PAGLIARA (ME)

Allegato a) Risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023**

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.306.984,52
RISCOSSIONI	(+)	3.838.276,74	5.036.692,21
PAGAMENTI	(-)	2.815.550,26	3.580.308,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.763.368,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.763.368,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.954.553,64	2.951.049,48
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.222.901,97	2.468.641,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		12.572,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		943.542,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)		4.269.660,90
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			
Parte accantonata ⁽³⁾			490.671,29
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			5.000,00
Fondo perdite società partecipate			182.005,71
Fondo contenzioso			324.119,14
Altri accantonamenti			1.001.796,14
Parte vincolata			688.170,97
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.266.428,22
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			32.454,43
Altri vincoli da specificare			2.987.053,62
Totale parte accantonata (B)			1.001.796,14
Totale parte vincolata (C)			2.987.053,62
Totale parte destinata agli investimenti (D)			282.057,99
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)			18.753,15

	0,00
--	------

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ^s	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(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						
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Fondo contenzioso						
FONDO CONTENZIOSO		90.000,00	0,00	0,00	92.005,71	182.005,71
Totale Fondo contenzioso		90.000,00	0,00	0,00	92.005,71	182.005,71
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
39/0	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di parte/corrente - EX ISCRIZIONE DEL 25% DELLE ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE NON RISCOSE DA PIU' DI CINQUE ANNI - PER L'ANNO 2012: SOMME DELL'ANNO 2006 / 2011	454.140,67	0,00	36.530,62	0,00	490.671,29
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		454.140,67	0,00	36.530,62	0,00	490.671,29
Fondo di garanzia debiti commerciali						
39/3	FONDO DI GARANZI DEI DEBITI COMMERCIALI	18.000,00	0,00	17.998,24	0,00	35.998,24
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		18.000,00	0,00	17.998,24	0,00	35.998,24
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)						
39/1	FONDO DEBITI FUORI BILANCIO	0,00	0,00	0,00	55.842,03	55.842,03
39/5	Fondo Parte Accantonata per altri accantonamenti	200.550,39	0,00	0,00	-50.752,11	149.798,28
39/6	FONDO PER FINE INDENNITA' DEL SINDACO	0,00	0,00	0,00	3.371,54	3.371,54
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER IL PERSONALE PER (MANCATA INDENNITA' AL PERSONALE -CONTRATTAZIONE- RICHIESTE CHE POSSONO CREARE UNA SITUAZIONE DEBITORIA)	79.109,05	0,00	0,00	0,00	79.109,05
Totale Altri accantonamenti		279.659,44	0,00	0,00	8.461,46	288.120,90

		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(e)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
52/1	SOMME RELATIVE ALLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA PORTATE IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE TARI - TASSA SUI RIFIUTI - DI CUI AI COMM. 639 E SEGUENTI DELLA LEGGE N. 147 DEL 27.12.2013	18.411,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.217,37	0,00	0,00	43.628,99
70/0	RISORSE SPETTANTI AI COMUNI PER FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (QUOTA PER INCR. F.S.C. UI/2925)	47.506,73	0,00	217.770,06	217.770,06	0,00	0,00	0,00	0,00	47.506,73
136/0	TRASFERIMENTI REGIONALI PER DISABILITA' GRAVE ANNO 2019 AOD 2 (U. 1908)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-63.333,00	0,00	0,00	63.333,00
572/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO - U. 2504	127.833,05	0,00	66.317,58	0,00	0,00	-281.082,82	0,00	66.317,58	474.233,25
575/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 ESTINZIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE - U. 2507	0,00	0,00	12.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.150,00	12.150,00
579/0	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"	0,00	0,00	23.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.147,00	23.147,00

Totale altri vincoli (I/5)	32.454,43	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.454,43
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	957.780,34	0,00	3.711.845,02	0,00	1.632.044,09	637.086,91	0,00	1.442.714,02	0,00	2.987.053,62
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)								124.786,58		688.170,97
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								1.317.927,44		2.296.428,22
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00		0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								0,00		0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)								0,00		0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								1.442.714,02		2.987.053,62

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Si tiene a sottolineare l'avanzo relativo alle poste deo Pnrr relative alla digitalizzazione .

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi destinati 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 31/12/2023
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI DA RIPORTARE		AVANZO ISCRIVERE NELLE RISORSE VINCOLATE PER INVESTIMENTO PROVENIENTE DAI CAP 2731-2738-2789-2833-2834/6-2881	28.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.032,00
76/4	CONTRIBUTI DELLO STATO - FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI (AD ESAURI-MENTO PER MUTUI) CONTRATTI IN PASSATO)	2893/0	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILIARI - PIAZZE - TERRENI	151.340,24	0,00	0,00	0,00	0,00	151.340,24
536/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI (2732 S) (2790 S)	2732/0	COSTRUZ. E MANUTENZ. CIMITERO -FONDI VEND. LOCULI- (536 E)	66.575,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00	70.775,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE COMUNALI (2905 S)	2905/0	SPESE PER CO.PP. -INTR. CONCESSIONI EDILIZIE- (600 E)	31.910,75	12.558,00	12.558,00	0,00	0,00	31.910,75
	TOTALE			277.857,99	16.758,00	12.558,00	0,00	0,00	282.057,99
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)				282.057,99					

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati, all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	5.792.830,38
Impegni	4.038.452,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.754.378,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	683.960,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	956.115,78
SALDO FPV	-272.155,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.445,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	678.253,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	654.807,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.754.378,15
SALDO FPV	-272.155,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	654.807,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.152.630,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	4.289.660,90

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	194.978,54	23.497,43	39.085,04	37.524,86	68.661,53	453.665,00	817.412,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	11.552,23	45.620,17	0,00	3.926,26	159.179,99	220.278,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	126.203,84	22.134,93	24.428,56	26.048,92	69.862,60	89.124,68	357.803,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.683,17	64.270,48	212.707,94	1.237.583,97	1.528.245,56
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.208,58	0,00	0,76	0,00	2.100,00	15.000,00	27.309,34
Totale	331.390,96	57.184,59	122.817,70	127.844,26	357.258,33	1.954.563,64	2.951.049,48

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	119.772,97	99.472,05	112.190,28	290.807,79	204.656,66	517.238,44	1.344.138,19
Titolo 2	38.763,76	0,00	13.203,07	66.204,17	286.987,22	685.407,05	1.090.565,27
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950,04	0,00	2.950,04
Titolo 7	232,47	464,98	6.608,61	27,13	3.387,87	20.256,48	30.987,54
Totale	158.769,20	99.937,03	132.001,96	357.039,09	497.991,79	1.222.901,97	2.468.641,04

Sia i residui attivi che passivi sono stati oggetto di disamina da parte dei vari responsabili di Area che hanno valutato la ragione del mantenimento rendiconto 2023; Richiamate le determinazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'anno 2023 con cui le tre Aree dell'Ente hanno provveduto mediante adozione di apposito provvedimento ai lavori di revisione dei residui passivi ed attivi :1) Area Amministrativa, determina n. 118 del 15/10/2024, 2) Area Finanziaria, determina n. 69 del 14/10/2024 ,3) Area tecnica determina n. 121 del 15/10/2024;

Vista la Deliberazione della G.M. n. 199 del 29/10/2024, immediatamente esecutiva, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 7, comma 3, del D. Lgs. 118/2011" anno 2023 ", da cui si riscontrano i residui da riportare, il fondo pluriennale vincolato, la reimputazione degli accertamenti e degli impegni, le somme vincolate e le somme da accantonare;

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Riportare il dettaglio dei diritti reali di godimento

ELENCO DEI PROPRIETARI E ORGANISMI STRUMENTALI

DELIBERA DI RICOGNIZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPATE 02 DEL 22/01/2024.

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
SVILUPPO TAORMINA ETNA S.R.L	SI	
ASMEL CONSORTILE SOC CONS A.R.L.	SI	
ATO ME 2 SPA (IN LIQUIDAZIONE)	NO	
PELORITANI S.P.A. (IN LIQUIDAZIONE)	NO	
S.R.R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A.	SI	
TAORMINA PELORITANI TERRA DEI MITI E DELLE BELLEZZE S.C.A.R.L.	SI	
ATI MESSINA		

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
SVILUPPO TAORMINA ETNA S.R.L	1,97
ASMEL CONSORTILE SOC CONS A.R.L.	0,024
ATO ME 2 SPA (IN LIQUIDAZIONE)	1,46
PELORITANI S.P.A. (IN LIQUIDAZIONE)	0,505
S.R.R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A.	0,25
TAORMINA PELORITANI TERRA DEI MITI E DELLE BELLEZZE S.C.A.R.L.	1,91
ATI MESSINA personalità giuridica di diritto pubblico	0,19

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

Alla chiusura dell'esercizio in corso non risultano debiti di rilievo con le partecipate.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile all'elenco dei beni immobili (quindi beni demaniali, patrimonio indisponibile, patrimonio disponibile) stampabili dalla procedura inventario Beni Immobili (Anno: 2023)

BENI

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorbore	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	31-12-2019	Lavatoio pubblico Pagliara centro	Altro Imm.	Lavatoi pubblici		10.329,13	2.892,25	0,00	0,00	309,87	2.582,38
Demaniali	2	31-12-2019	Lavatoio pubblico Rocchenere	Altro Imm.	Lavatoi pubblici		7.746,85	2.189,01	0,00	0,00	282,41	1.936,60
Demaniali	3	31-12-2019	Lavatoio pubblico Locadi	Altro Imm.	Lavatoi pubblici		10.329,13	2.892,25	0,00	0,00	309,87	2.582,38
Demaniali	4	31-12-2019	Serbatolo acqua Pagliara n. 1	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		51.645,68	14.460,80	0,00	0,00	1.549,37	12.911,43
Demaniali	5	31-12-2019	Serbatolo acqua Pagliara n. 2	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		103.291,38	28.921,62	0,00	0,00	3.098,74	25.822,88
Demaniali	6	31-12-2019	Serbatolo acqua Rocchenere n. 1	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		41.316,55	11.568,55	0,00	0,00	1.239,50	10.329,05
Demaniali	7	31-12-2019	Serbatolo acqua Rocchenere n. 2	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		25.822,84	7.230,28	0,00	0,00	774,69	6.455,59
Demaniali	8	31-12-2019	Serbatolo acqua Locadi n. 1	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	9	31-12-2019	Serbatolo acqua Locadi n. 2	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	10	31-12-2019	Pozzo Pagliara	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		30.987,41	8.676,53	0,00	0,00	929,62	7.746,91
Demaniali	11	31-12-2019	Sorgente Nociara	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	12	31-12-2019	Sorgente Dolisa	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	13	31-12-2019	Sorgente Cittadella	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	14	31-12-2019	Sorgente Rinaldo	Altro Imm.	Serbatoi - Pozzo - Sorgenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	15	31-12-2019	Cimitero Pagliara centro	Altro Imm.	Cimiteri comunali		7.992,01	3.538,45	0,00	68.922,26	7.737,59	64.723,12
Demaniali	16	31-12-2019	Cimitero Locadi	Altro Imm.	Cimiteri comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	17	31-12-2019	Fontana Via Adriano - Pagliara	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	18	31-12-2019	Fontana Via Stigliusa - Pagliara	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	19	31-12-2019	Fontana Piazza centro - Pagliara	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	20	31-12-2019	Fontana Piccolo parcheggio - Pagliara	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	21	31-12-2019	Fontana Piazza Grande Belvedere - Pagliara	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	22	31-12-2019	Fontana Piazza centro - Rocchenere	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	23	31-12-2019	Fontana Via Messina - Rocchenere	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	24	31-12-2019	Fontana tra Via Risorgimento e Via Regina Elena - Rocchenere	Altro Imm.	Fontane comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demaniali	25	31-12-2019	Monumento ai caduti - Pagliara	Altro Imm.	Altri beni demaniali		20.688,27	5.784,27	0,00	0,00	619,75	5.164,52
Demaniali	26	31-12-2019	Piazza Battista - Pagliara	Altro Imm.	Vie, strade e piazze		258.228,45	72.304,05	0,00	0,00	7.748,85	64.557,20
Demaniali	27	31-12-2019	Piazza Centro - Pagliara	Altro Imm.	Vie, strade e piazze		262.788,44	76.316,84	0,00	0,00	7.883,65	68.433,19
Demaniali	28	31-12-2019	Piazza Piccolo parcheggio - Pagliara	Altro Imm.	Vie, strade e piazze		77.488,53	21.691,09	0,00	0,00	2.324,06	19.367,03
Demaniali	29	31-12-2019	Piazza San Giovanni - Locadi	Altro Imm.	Vie, strade e piazze		51.645,68	14.460,80	0,00	0,00	1.549,37	12.911,43
Demaniali	30	31-12-2019	Piazza Risorgimento Belardo - Rocchenere	Altro Imm.	Vie, strade e piazze		361.519,82	101.225,66	0,00	0,00	10.845,59	90.380,07

178	04-08-2021	LAVORI DI PIAZZETTA CASE POPOLARI	Altro Imm.	Vie, strade e piazze	15.733,90	14.789,86	0,00	0,00	472,02	14.317,84
Demanziali										
180	15-07-2021	CAMPO DI CALCIO ROCCHENERE E PAGLIARA(LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E PROGETTAZIONE)	Fabbricato	Software e opere dell'ingegno	11.129,68	121.636,82	0,00	0,00	9.427,82	112.209,00
Demanziali										
183	08-03-2021	VIA GIRGENTI (LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE)	Terreno Strada	Vie, strade e piazze	816,42	767,44	0,00	0,00	24,49	742,95
Demanziali										
184	31-12-2021	STRADA DI COLLEGAMENTO AGRICOLA SP 26 -FURCI SICULO	Terreno Strada	Vie, strade e piazze	18.801,81	11.281,09	0,00	0,00	3.760,36	7.520,73
Demanziali										
185	01-04-2022	SPESE PER L'ESECUZIONE DI LAVORI DI PROGETTAZIONE- GEOLOGIA- COLLAUDO PARERI SISMICI ECC.	Terreno	Altri beni demanziali	2.879,99	43.106,73	0,00	194.678,53	48.861,00	188.824,26
Demanziali										
186	31-12-2022	LAVORI DI PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE MURI DI CONTENIMENTO	Altro Imm.	Altri beni demanziali	16.536,55	13.450,32	0,00	86.798,66	5.055,10	95.194,90
Demanziali										
187	02-11-2023	lavori di Risgomatura del Torrente PAGLIARA a Protezione del Muro Diargine DANNEGGIATO E DELLABITATO	Terreno Strada	Altri beni demanziali	88.978,04	0,00	0,00	88.978,04	1.779,56	87.198,48
Demanziali										

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demanziali)	981.946,91	0,00	1.687.623,42	221.185,83	2.448.384,50
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	981.946,91	0,00	1.687.623,42	221.185,83	2.448.384,50

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	31-12-2019	Sede Municipale	Fabbricato	Edifici comunali		407.772,68	226.988,64	0,00	11.894,64	215.104,00
Indispon.	2	31-12-2019	Palazzo Calabro'	Fabbricato	Edifici comunali		51.645,69	26.855,85	0,00	1.032,91	25.822,94
Indispon.	3	31-12-2019	Centro Polivalente - Biblioteca Comunale	Fabbricato	Edifici comunali		28.508,42	14.824,34	0,00	570,17	14.254,17
Indispon.	4	31-12-2019	Centro Sociale Locadi	Fabbricato	Edifici comunali		78.085,28	40.605,80	0,00	1.561,77	39.044,03
Indispon.	5	31-12-2019	Scuola Elementare Pagliara Centro	Fabbricato	Edifici scolastici		260.394,27	135.352,91	0,00	5.205,89	130.147,02
Indispon.	6	31-12-2019	Ex Scuola Materna Pagliara Centro	Fabbricato	Edifici scolastici		121.091,06	99.100,17	0,00	7.078,00	111.459,15
Indispon.	7	31-12-2019	Ex Scuola Media	Fabbricato	Edifici scolastici		138.338,14	71.935,90	0,00	2.766,76	69.169,14
Indispon.	8	31-12-2019	Scuola Elementare Rocchenere	Fabbricato	Edifici scolastici		153.183,18	79.655,34	0,00	3.063,65	76.591,68
Indispon.	9	31-12-2019	Scuola Materna Rocchenere	Fabbricato	Edifici scolastici		110.191,24	63.899,60	0,00	3.019,55	60.880,05
Indispon.	10	31-12-2019	Campo di calcio	Altro Imm.	Impianti sportivi		206.562,76	400.274,61	0,00	13.046,16	387.228,45
Indispon.	11	31-12-2019	Garage ruspa	Fabbricato	Ricovero automezzi		3.098,74	1.611,46	0,00	61,97	1.549,49
Indispon.	12	31-12-2019	Ricovero autobotte	Fabbricato	Ricovero automezzi		3.615,19	1.879,99	0,00	72,30	1.807,69
Indispon.	13	31-12-2019	Ricovero automezzi comunali	Fabbricato	Ricovero automezzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	14	31-12-2019	Auditorium	Fabbricato	Edifici comunali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	15	31-12-2019	Spogliatoi campo di calcio	Altro Imm.	Impianti sportivi		156.093,93	81.168,81	0,00	3.121,88	78.046,93
Indispon.	16	31-12-2019	Campo da tennis	Altro Imm.	Impianti sportivi		30.987,41	16.113,41	0,00	619,75	15.493,66
Indispon.	20	16-07-2021	CONSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	Terreno	Cimiteri comunali		44.592,09	53.995,12	0,00	16.670,22	37.324,90
Indispon.	21	22-09-2021	INFRASTRUTTURE COMUNALI (LAVORI E FORNITURA MATERIALI)	Fabbricato	Attrezzature per manutenzioni varie		800,00	720,00	0,00	40,00	680,00
Indispon.	22	24-03-2021	SCUOLA ELEMENTARE PAGLIARA (LAVORI DI RISTRUTTURAZIONI)	Fabbricato	Edifici scolastici		8.189,05	42.477,44	0,00	1.824,32	40.653,12
Indispon.	23	22-02-2021	AULE SCOLASTICHE (LAVORI DI ADEGUAMENTO)	Fabbricato	Edifici scolastici		2.652,28	2.546,18	0,00	55,05	2.493,13

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.)	1.350.015,57	0,00	19.436,98	71.703,00	1.307.749,55
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.350.015,57	0,00	19.436,98	71.703,00	1.307.749,55

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		2.985,50	2.985,50	0,00	0,00	0,00	2.985,50
Dispon.	2	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Incolto produttivo	Terreno	Terreni agricoli		91,80	91,80	0,00	0,00	0,00	91,80
Dispon.	3	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		938,00	938,00	0,00	0,00	0,00	938,00
Dispon.	4	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		9.576,00	9.576,00	0,00	0,00	0,00	9.576,00
Dispon.	5	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Incolto produttivo	Terreno	Terreni agricoli		15,84	15,84	0,00	0,00	0,00	15,84
Dispon.	6	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli		141,60	141,60	0,00	0,00	0,00	141,60
Dispon.	7	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arborato	Terreno	Terreni agricoli		1.038,40	1.038,40	0,00	0,00	0,00	1.038,40
Dispon.	8	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arborato	Terreno	Terreni agricoli		619,50	619,50	0,00	0,00	0,00	619,50
Dispon.	9	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		9.724,00	9.724,00	0,00	0,00	0,00	9.724,00
Dispon.	10	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		154,00	154,00	0,00	0,00	0,00	154,00
Dispon.	11	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		140,00	140,00	0,00	0,00	0,00	140,00
Dispon.	12	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Vigneto	Terreno	Terreni agricoli		1.425,00	1.425,00	0,00	0,00	0,00	1.425,00
Dispon.	13	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo arborato	Terreno	Terreni agricoli		206,50	206,50	0,00	0,00	0,00	206,50
Dispon.	14	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		2.381,60	2.381,60	0,00	0,00	0,00	2.381,60
Dispon.	15	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Castagneto da frutto	Terreno	Terreni agricoli		1.452,00	1.452,00	0,00	0,00	0,00	1.452,00
Dispon.	16	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Bosco ceduo	Terreno	Terreni agricoli		1.170,00	1.170,00	0,00	0,00	0,00	1.170,00
Dispon.	17	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli		724,50	724,50	0,00	0,00	0,00	724,50
Dispon.	18	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		951,60	951,60	0,00	0,00	0,00	951,60
Dispon.	19	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		707,00	707,00	0,00	0,00	0,00	707,00
Dispon.	20	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	119,00
Dispon.	21	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli		264,50	264,50	0,00	0,00	0,00	264,50
Dispon.	22	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		462,00	462,00	0,00	0,00	0,00	462,00
Dispon.	23	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		774,80	774,80	0,00	0,00	0,00	774,80
Dispon.	24	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Terreno	Terreno	Terreni agricoli		7.225,00	7.225,00	0,00	0,00	0,00	7.225,00

Dispon.	25	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo arborato	Terreno	Terreni agricoli		1.795,50	1.795,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.795,50
Dispon.	26	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli		875,00	875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	875,00
Dispon.	27	31-12-2019	Pascolo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		1.881,25	1.881,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.881,25
Dispon.	28	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli		1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Dispon.	29	31-12-2019	Seminativo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		379,60	379,60	0,00	0,00	0,00	0,00	379,60
Dispon.	30	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli		1.900,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00
Dispon.	31	31-12-2019	Pascolo cespugliato	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo cespugliato	Terreno	Terreni agricoli		201,25	201,25	0,00	0,00	0,00	0,00	201,25
Dispon.	32	31-12-2019	Vigneto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Vigneto	Terreno	Terreni agricoli		1.225,00	1.225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.225,00
Dispon.	33	31-12-2019	Seminativo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		1.206,40	1.206,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1.206,40
Dispon.	34	31-12-2019	Pascolo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		308,00	308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,00
Dispon.	35	31-12-2019	Seminativo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli		842,40	842,40	0,00	0,00	0,00	0,00	842,40
Dispon.	36	31-12-2019	Seminativo arborato	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arborato	Terreno	Terreni agricoli		2.247,90	2.247,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.247,90
Dispon.	37	31-12-2019	Pascolo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli		18,20	18,20	0,00	0,00	0,00	0,00	18,20
Dispon.	38	31-12-2019	Castagneto da frutto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Castagneto da frutto	Terreno	Terreni agricoli		3.096,00	3.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.096,00
Dispon.	39	31-12-2019	Seminativo irriguo arborato	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli		258,75	258,75	0,00	0,00	0,00	0,00	258,75
Dispon.	40	31-12-2019	Seminativo irriguo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo	Terreno	Terreni agricoli		110,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00
Dispon.	41	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli		3.400,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00
Dispon.	42	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli		1.875,00	1.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.875,00
Dispon.	43	31-12-2019	Uliveto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli		1.850,00	1.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.850,00
Dispon.	44	31-12-2019	Seminativo irriguo arborato	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli		126,50	126,50	0,00	0,00	0,00	0,00	126,50
Dispon.	45	31-12-2019	Seminativo arborato	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arborato	Terreno	Terreni agricoli		2.259,70	2.259,70	0,00	0,00	0,00	0,00	2.259,70
Dispon.	46	31-12-2019	Seminativo irriguo arborato	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli		293,25	293,25	0,00	0,00	0,00	0,00	293,25
Dispon.	47	31-12-2019	Castagneto da frutto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Castagneto da frutto	Terreno	Terreni agricoli		300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Dispon.	48	31-12-2019	Vigneto	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Vigneto	Terreno	Terreni agricoli		1.375,00	1.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375,00
Dispon.	49	31-12-2019	Bosco ceduo	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Bosco ceduo	Terreno	Terreni agricoli		7.020,00	7.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.020,00

Dispon.	50	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Bosco ceduo	Terreno	Terreni agricoli			135,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00
Dispon.	51	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Bosco ceduo	Terreno	Terreni agricoli			445,50	445,50	0,00	0,00	0,00	445,50
Dispon.	52	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo arborato	Terreno	Terreni agricoli			598,00	598,00	0,00	0,00	0,00	598,00
Dispon.	53	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Agrumeto	Terreno	Terreni agricoli			1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
Dispon.	54	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo cespugliato	Terreno	Terreni agricoli			2.233,00	2.233,00	0,00	0,00	0,00	2.233,00
Dispon.	55	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Bosco ceduo	Terreno	Terreni agricoli			2.700,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00
Dispon.	56	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Incolto produttivo	Terreno	Terreni agricoli			52,20	52,20	0,00	0,00	0,00	52,20
Dispon.	57	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			679,00	679,00	0,00	0,00	0,00	679,00
Dispon.	58	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			1.204,00	1.204,00	0,00	0,00	0,00	1.204,00
Dispon.	59	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli			239,20	239,20	0,00	0,00	0,00	239,20
Dispon.	60	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			91,00	91,00	0,00	0,00	0,00	91,00
Dispon.	61	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arborato	Terreno	Terreni agricoli			1.020,70	1.020,70	0,00	0,00	0,00	1.020,70
Dispon.	62	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli			2.925,00	2.925,00	0,00	0,00	0,00	2.925,00
Dispon.	63	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo cespugliato	Terreno	Terreni agricoli			77,00	77,00	0,00	0,00	0,00	77,00
Dispon.	64	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo arborato	Terreno	Terreni agricoli			679,00	679,00	0,00	0,00	0,00	679,00
Dispon.	65	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			59,50	59,50	0,00	0,00	0,00	59,50
Dispon.	66	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			913,50	913,50	0,00	0,00	0,00	913,50
Dispon.	67	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			192,50	192,50	0,00	0,00	0,00	192,50
Dispon.	68	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli			743,60	743,60	0,00	0,00	0,00	743,60
Dispon.	69	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Vigneto	Terreno	Terreni agricoli			1.850,00	1.850,00	0,00	0,00	0,00	1.850,00
Dispon.	70	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli			5.428,80	5.428,80	0,00	0,00	0,00	5.428,80
Dispon.	71	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Vigneto	Terreno	Terreni agricoli			1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
Dispon.	72	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Castagno da frutto	Terreno	Terreni agricoli			1.032,00	1.032,00	0,00	0,00	0,00	1.032,00
Dispon.	73	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			1.981,00	1.981,00	0,00	0,00	0,00	1.981,00
Dispon.	74	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli			1.365,00	1.365,00	0,00	0,00	0,00	1.365,00

Dispon.	75	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arboreato	Terreno	Terreni agricoli	1.003,00	1.003,00	0,00	0,00	0,00	1.003,00
Dispon.	76	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Fabbricato rurale	Terreno	Terreni agricoli	1.080,00	1.080,00	0,00	0,00	0,00	1.080,00
Dispon.	77	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arboreato	Terreno	Terreni agricoli	51,92	51,92	0,00	0,00	0,00	51,92
Dispon.	78	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arboreato	Terreno	Terreni agricoli	1.174,10	1.174,10	0,00	0,00	0,00	1.174,10
Dispon.	79	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli	161,20	161,20	0,00	0,00	0,00	161,20
Dispon.	80	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Pascolo	Terreno	Terreni agricoli	381,50	381,50	0,00	0,00	0,00	381,50
Dispon.	81	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Vigneto	Terreno	Terreni agricoli	1.975,00	1.975,00	0,00	0,00	0,00	1.975,00
Dispon.	82	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli	10.020,40	10.020,40	0,00	0,00	0,00	10.020,40
Dispon.	83	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo arboreato	Terreno	Terreni agricoli	94,40	94,40	0,00	0,00	0,00	94,40
Dispon.	84	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Uliveto	Terreno	Terreni agricoli	3.100,00	3.100,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00
Dispon.	85	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli	2.506,40	2.506,40	0,00	0,00	0,00	2.506,40
Dispon.	86	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo	Terreno	Terreni agricoli	2.163,20	2.163,20	0,00	0,00	0,00	2.163,20
Dispon.	87	31-12-2019	Terreno agricolo - Tipo di coltura: Seminativo irriguo	Terreno	Terreni agricoli	130,00	130,00	0,00	0,00	0,00	130,00
Dispon.	88	03-07-2023	terreno ex proprietari Torre Rosa	Terreno	Terreni agricoli	5.850,00	0,00	0,00	5.850,00	0,00	5.850,00

Modello	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demania)	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.)	132.018,46	0,00	5.850,00	0,00	137.868,46
TOTALE	132.018,46	0,00	5.850,00	0,00	137.868,46

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

Altre informazioni richieste dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.

GESTIONE FINANZIARIA : tutte le entrate di natura tributaria o patrimoniale affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52 c 5 lettera b) numeri 1)2)4) del d.lgs 15/12/1997 n 446 sono confluite direttamente alla tesoreria dell'ente nel corso dell' anno 2023; **a tal proposito si può affermare che l'ente nel corso dell'anno 2023 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa;**

L'Ente ha provveduto ad aggiornare la cassa vincolata come da determina n 27 del 19/04/2024 registro generale 121 del 23/04/2024 da cui risulta che la cassa vincolata è di € 3.361.653,49 e risulta essere corrispondente alla Cassa vincolata registrata nella resa del rendiconto del Tesoriere comunale Banca Credit Agricole S.p.a. come da Deliberazione della Giunta Comunale n 196 del 23 ottobre 2024 avente ad oggetto" Presa Atto conto del Tesoriere esercizio Finanziario 2023".

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione 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.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		2.057.332,25	1.249.652,27	3.306.984,52
Riscossioni effettuate	competenza	2.266.731,88	1.571.544,86	3.838.276,74
	residui	469.105,56	729.309,91	1.198.415,47
	totali	2.735.837,44	2.300.854,77	5.036.692,21
Pagamenti effettuati	competenza	1.236.610,89	1.578.939,37	2.815.550,26
	residui	394.905,31	369.852,92	764.758,23
	totali	1.631.516,20	1.948.792,29	3.580.308,49
Fondo di cassa con operazioni emesse		3.161.653,49	1.601.714,75	4.763.368,24
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		3.161.653,49	1.601.714,75	4.763.368,24

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023						
	+/	-/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)			3.306.984,52			3.306.984,52
Entrate titolo 1.00	+		1.570.078,30	354.958,94	240.373,75	595.332,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+		3.462.524,07	1.876.937,77	187.835,21	2.064.772,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+		868.427,77	35.886,65	47.613,86	83.500,51
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)	+		5.901.030,14	2.267.783,36	475.822,82	2.743.606,18
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=					
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)			0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+		8.287.430,54	1.040.074,59	398.742,86	1.436.817,45
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. dei mutui e prestiti obbligazionari	+		32.950,04	30.000,00	0,00	30.000,00
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)	=					
Differenza D (D=B-C)	=		-2.419.350,44	1.197.708,77	77.079,96	1.274.788,73
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)	=		-2.419.350,44	1.197.708,77	77.079,96	1.274.788,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		8.603.500,14	1.145.032,72	702.624,65	1.847.657,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		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
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+FI)	=		8.603.500,14	1.145.032,72	702.624,65	1.847.657,37
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/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+L1)	=		8.603.500,14	1.145.032,72	702.624,65	1.847.657,37
Spese Titolo 2.00	+		8.110.044,97	1.325.271,49	365.735,37	1.691.006,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=		8.110.044,97	1.325.271,49	365.735,37	1.691.006,86
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)	=		8.110.044,97	1.325.271,49	365.735,37	1.691.006,86
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=		493.455,17	-180.238,77	336.889,28	156.650,51
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/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	+		435.450,75	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-		435.450,75	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+		1.262.001,50	425.460,66	19.988,00	445.428,66
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-		1.239.811,06	420.204,16	280,00	420.484,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S+U-V)	=		1.403.479,69	1.022.726,48	433.657,24	4.763.368,24

* Trattasi di quota rimborso annuo

** Il totale comprende Competenza+Residui

- Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	4.763.368,24

- Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.185.288,96	3.306.984,52	4.763.368,24
di cui cassa vincolata	2.540.509,36	2.106.351,36	3.161.653,49

- Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata

	2021	2022	2023
Consistenza cassa Vincolata			
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018, avendo registrato i seguenti risultati:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 11.524,05	11.524,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+) 0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+) 2.969.753,03	2.969.753,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-) 1.557.313,03	1.557.313,03
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	0,00	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 12.572,85	12.572,85
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 30.000,00	30.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.381.391,20
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	(+) 0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00	0,00

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		1.381.391,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	54.528,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.308.578,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		18.284,08
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.467,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-82.183,09
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	672.466,41
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.382.616,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(-)	2.010.678,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	943.542,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	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+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U1-V-Y2+E+E1)		100.831,63
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	134.135,76

Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-33.304,13
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-33.304,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	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
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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese di titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y1+Y2)		1.482.222,83
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	54.528,86
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.442.714,02
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-15.020,05
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	100.467,17
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-115.487,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.381.391,20
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)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni:	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	54.528,86
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	100.467,17

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.308.578,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-82.183,09

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12, finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Analisi degli equilibri finanziari

Premesso che il comma 821 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) prevede che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo e che tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto, si evidenzia che il prospetto degli equilibri prevede tre distinti valori, rispettivamente indicati alle voci W1 (risultato di competenza), W2 (Equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo), valori che rappresentano la somma dei corrispondenti valori di parte corrente (voci O1, O2 e O3) e di parte capitale (voci Z1, Z2 e Z3).

A riguardo la Commissione Arconet, nella seduta dell'11 dicembre 2019:

- ha ritenuto che gli enti locali debbano obbligatoriamente conseguire un saldo di competenza (W1) non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) (che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio), mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;

- ha precisato inoltre che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto dei vincoli suddetti.

Pertanto la esposizione di un valore negativo in corrispondenza delle voci Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale) e Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale), pur costituendo indicatore di criticità nella gestione contabile delle spese in conto capitale, non comporta sanzioni o altre conseguenze negative; per di più nel caso specifico il valore negativo del saldo esposto alla voce W2 - che tiene conto anche di poste che, pur non tramutandosi in impegni (e che quindi non rilevano per la determinazione del risultato di competenza), devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione - risulta compensato dal valore positivo derivante dalla parte corrente, stante il valore (positivo) che il prospetto degli equilibri riporta alle voci finali W2 e W3.

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

Stato patrimoniale

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

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

COMUNE DI PAGLIARA (ME)
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					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.875,87	21.512,28	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.875,87	21.512,28		
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1	Beni demaniali	2.287.667,71	852.562,60	BI11	BI11
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	99.943,05	109.237,87		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	2.187.724,66	749.324,73		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.632.067,21	1.665.094,46		
2.1	Terreni	137.868,46	132.018,46	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.288.450,10	1.324.403,89		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	20.860,23	22.135,73	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			BI13	BI13
2.4	Attrezzature industriali e commerciali				
2.5	Mezzi di trasporto		683,20		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.518,92	22.786,06		
2.7	Mobili e arredi	2.342,74	2.670,82		
2.8	Infrastrutture	116.303,64	156.857,85		
2.99	Altri beni materiali	64.723,12	3.538,45	BI15	BI15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	3.919.734,92	2.517.657,06		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in			BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>			BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>			BI11b	BI11b

2	<ul style="list-style-type: none"> c <i>altri soggetti</i> Crediti verso <ul style="list-style-type: none"> a. <i>altre amministrazioni pubbliche</i> b. <i>imprese controllate</i> c. <i>imprese partecipate</i> d. <i>altri soggetti</i> 			<ul style="list-style-type: none"> BIII2 BIII2a BIII2b BIII2c BIII2d BIII3 	<ul style="list-style-type: none"> BIII2 BIII2a BIII2b BIII2d
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.933.610,79		2.539.169,34	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI PAGLIARA (ME)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
				CI	CI
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	Crediti di natura tributaria	491.152,40	273.723,48		
1	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
a	Altri crediti da tributi	466.096,54	257.294,04		
b	Crediti da Fondi perequativi	25.055,86	18.429,44		
c	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.746.425,41	1.240.206,11		
2	Imprese controllate	1.566.440,50	1.240.206,11		
a	Imprese partecipate			CII2	CII2
b	verso altri soggetti	179.984,91		CII3	CII3
c	verso clienti ed utenti	147.433,90	173.949,80		CII1
d	Altri Crediti	26.122,67	61.336,57		CII5
3	verso l'erario	12.309,34	18.401,50		
a	per attività svolta per c/terzi	13.813,33	42.935,07		
b	altri				
c					
	Totale crediti	2.411.134,38	1.749.215,96		
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	4.763.368,24	3.306.984,52		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia	4.763.368,24	3.306.984,52		
2	Altri depositi bancari e postali	34.243,81			CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa				CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.797.612,05	3.306.984,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.208.746,43	5.056.200,48		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi				D
2	Risconti attivi				D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				

COMUNE DI PAGLIARA (ME)
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			AI	AI
II	Riserve	2.385.263,94	868.974,16	AI	AI
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		12.873,11	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.352.390,83	856.101,05		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	12.873,11		AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio			AVII	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.473.325,57	4.037.645,11		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.838.589,51	4.906.619,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	475.126,61		B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	475.126,61			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	362.950,10	2.950,04	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				D3 e D4
b	w/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D6
c	verso banche e tesoriere	362.950,10	2.950,04	D5	D5
d	verso altri finanziatori	1.105.635,60	848.243,86	D7	D6
2	Debiti verso fornitori			D6	
3	Acconti	491.316,05	378.702,20		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	402.228,21	283.730,81	D9	D8
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			D10	D9
b	altre amministrazioni pubbliche	38.151,12	35.864,57		
c	imprese controllate	50.936,72	59.106,82		
d	imprese partecipate	868.739,35	1.458.854,45	D12,D13, D14	D11,D12, D13
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	78.909,63	59.486,52		
a	tributari	92.273,82	106.031,61		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per c/terzi (2)				

d	altri	697.555,90	1.293.336,32	
TOTALE DEBITI (D)		2.828.641,10	2.688.750,55	
E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E
II	Risconti passivi			E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.142.357,22	7.595.369,82	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				

COMUNE DI PAGLIARA (ME)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
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				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Accenno sulle voci di bilancio relativi al PNRR

tip	codice di bilancio	cap.	denominazione	da				disponibili
				assetat o CO	accertat o CO	accettare CO	assetat o CS	
E	001	2.01.01.01.	TRASFERIMENTI DERIVANTI DAL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P. A. LOCALI - U. 13	47.427,0	47.427,0	47.427,0	47.427,0	0
E	001	4.02.01.01.	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO - U.	12.150,0	0	0	12.150,0	0
E	001	572	2504	0	0	12.150,00	0	12.150,00
E	001	4.02.01.01.	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA	26.708,0	0	26.708,00	26.708,0	0
E	001	4.02.01.01.	573 PAGOPA - U. 2505	0	0	26.708,00	0	26.708,00
E	001	4.02.01.01.	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL	79.922,0	79.922,0	79.922,0	79.922,0	0
E	001	4.02.01.01.	574 CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - U. 2506	0	0	0	0	79.922,00
E	001	4.02.01.01.	TRASFERIMENTI PER IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 ESTINZIONE	14.000,0	0	14.000,00	14.000,0	0
E	001	4.02.05.99.	575 DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE - U. 2507	0	0	14.000,00	0	14.000,00
E	999	4.02.10.02.	576 RICONVERSIONE FUNZIONALE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA VALLONE RINALDO AD ASILO NIDO - AVVISO PUBBLICO PNRR MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 -(U. 2660)	405.000,0	378.452,00	26.548,00	405.000,0	0
E	001	4.02.05.99.	577 URBANISTICA A FAVORE DEI COMUNI - / P.U.G. - PIANO URBANISTICO GENERALE [U. 2919-8]	37.500,0	0	37.500,00	37.500,0	0
E	999	4.02.01.01.	578 FONDI PNRR -POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' MS.CS./1.1.1.(U.2508)	299.930,0	299.930,0	299.930,0	299.930,0	0
E	001	4.02.01.01.	579 NOTIFICHE DIGITALI" - COMUNI_ (-U 2509)	0	0	23.147,00	23.147,0	0
E	001	4.02.01.01.	581 denominazione: piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Missione 1 componente 1.3.1 "Piattaforma Digitale nazionale Dati" U 2511 CUP	10.172,0	0	10.172,00	10.172,0	0

CONCLUSIONI