

Comune di

GALLIATE



RELAZIONE DELLA GIUNTA

ALLEGATA AL RENDICONTO 2022

Artt. 151 e 231

D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Premessa: il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

All'interno del più ampio processo di programmazione e controllo, il rendiconto della gestione ne costituisce il momento conclusivo e di sintesi. Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, all'interno della quale l'amministrazione delinea le linee strategiche ed operative della propria azione di governo, il rendiconto della gestione ne incarna la successiva fase di verifica, alla quale è demandato il controllo circa il raggiungimento degli obiettivi, elemento necessario al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

In aggiunta a ciò, il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, offrendo all'amministrazione un elemento utile all'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

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

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

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

PREVISIONI 2022

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e il Bilancio di Previsione 2022-2024 sono stati approvati con delibera di Consiglio Comunale n. 5 in data 17/03/2022.

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024, unitamente al piano degli obiettivi e delle performance, con delibera n. 54 in data 04/04/2022.

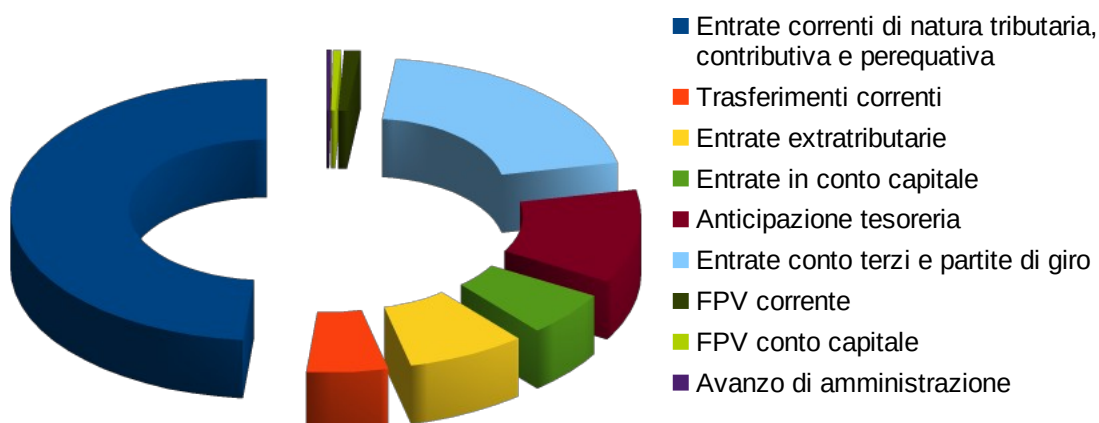
Il bilancio preventivo per l'esercizio 2022, come approvato dal Consiglio comunale, presentava un totale di entrate e di spese rispettivamente di € **17.313.177,47** così ripartito:

Tabella 1 - Composizione del Bilancio di previsione 2022-2024- esercizio 2022

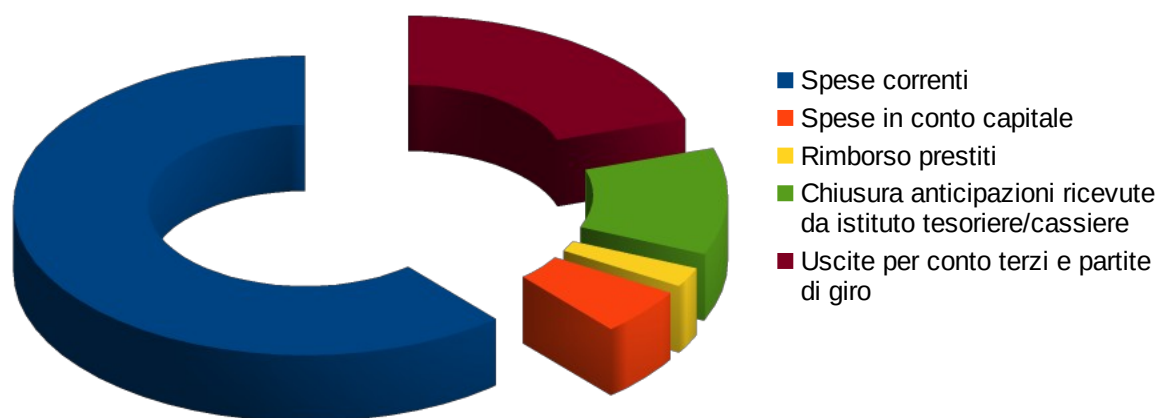
Entrata	Previsione iniziale		Spesa	Previsione iniziale	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.398.859,00	48,5%	Spese correnti	10.617.679,42	61,3%
Trasferimenti correnti	889.113,42	5,1%	Spese in conto capitale	877.348,05	5,1%
Entrate extratributarie	1.301.990,00	7,5%	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	
Entrate in conto capitale	955.738,00	5,5%	Rimborso prestiti	369.150,00	2,1%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,0%	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	11,6%
Accensione prestiti	0,00	0,0%	TOTALE	13.864.177,47	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	11,6%	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.449.000,00	19,9%
TOTALE	13.545.700,42		TOTALE SPESA	17.313.177,47	
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.449.000,00	19,9%			
TOTALE TITOLI	16.994.700,42				
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	<i>178.480,00</i>	<i>1,0%</i>			
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	<i>88.997,05</i>	<i>0,5%</i>			
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>51.000,00</i>	<i>0,3%</i>			
TOTALE ENTRATE	17.313.177,47				

I grafici seguenti definiscono visivamente l'incidenza delle singole voci sul totale delle entrate e delle spese.

Previsione entrata 2022



Previsione spesa 2022



VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per provvedere a nuove o maggiori e minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate. In tabella si riporta il dettaglio degli interventi che hanno operato sul bilancio di previsione.

Tabella 2 – variazioni apportate al Bilancio di previsione 2022-2024

Tipo Atto	Data Atto	N. Atto	Descrizione
CONSIGLIO COMUNALE	19/05/2022	16	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
CONSIGLIO COMUNALE	28/07/2022	22	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL E ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL
GIUNTA COMUNALE	01/08/2022	140	VARIAZIONI D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
CONSIGLIO COMUNALE	27/10/2022	32	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) E MODIFICA DEL DUP 2022-2024
CONSIGLIO COMUNALE	29/11/2022	36	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) E MODIFICA DEL DUP 2022-2024
GIUNTA COMUNALE	05/12/2022	231	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS E COMMA 9, D. LGS. N. 267/2000
GIUNTA COMUNALE	30/12/2022	250	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2022

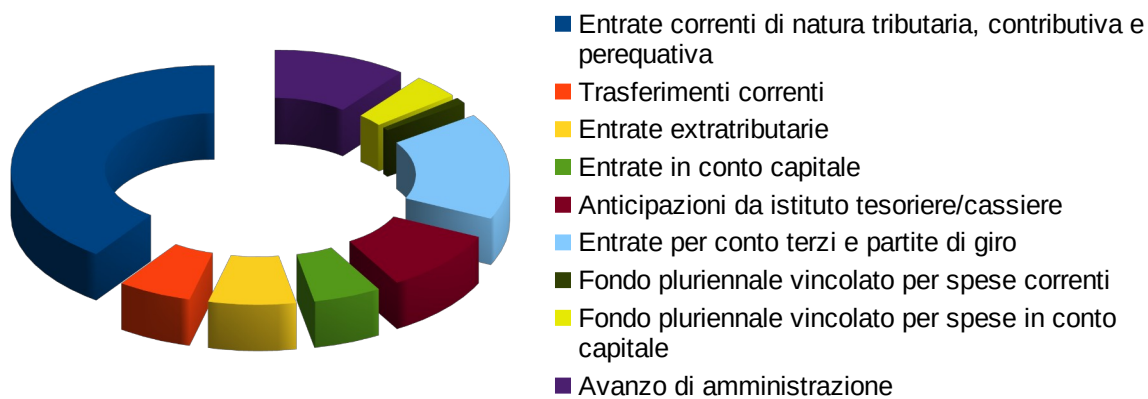
In conseguenza delle summenzionate variazioni apportate al bilancio di previsione 2022-2024, le entrate e le spese stanziare si sono discostate dalle originali previsioni, ed ammontano pertanto ad **€ 20.778.818,38**, così suddivisi:

Tabella 3 – Sviluppo del Bilancio di previsione 2022-2024 a seguito delle variazioni operate

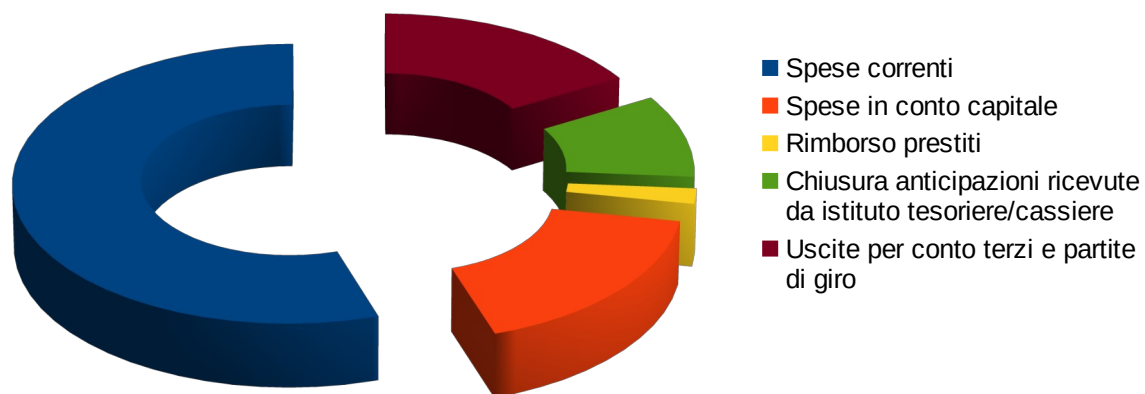
Entrata	Previsioni definitive		Spesa	Previsioni definitive	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.342.137,43	40,1%	Spese correnti	11.437.092,13	55,0%
Trasferimenti correnti	1.228.776,74	5,9%	Spese in conto capitale	3.523.576,25	17,0%
Entrate extratributarie	1.448.830,63	7,0%	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,0%
Entrate in conto capitale	1.120.445,00	5,4%	Rimborso prestiti	369.150,00	1,8%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,0%	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	9,6%
Accensione prestiti	0,00	0,0%	TOTALE	17.329.818,38	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	9,6%	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.449.000,00	16,6%
TOTALE	14.140.189,80		TOTALE SPESA	20.778.818,38	
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.449.000,00	16,6%			
TOTALE TITOLI	17.589.189,80				
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	<i>198.890,64</i>	<i>1,0%</i>			
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	<i>780.220,88</i>	<i>3,8%</i>			
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>2.210.516,86</i>	<i>10,6%</i>			
TOTALE ENTRATE	20.778.818,18				

I grafici seguenti definiscono visivamente l'incidenza delle singole voci sul totale delle entrate e delle spese.

Previsioni definitive di competenza - Entrata 2022



Previsioni definitive di competenza - Spesa 2022



RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse.

La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che di pagamento/riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale, ma anche durante l'intero anno.

Il D.Lgs. n. 118/2011 ed il D.Lgs. n. 267/2000, quale normativa di riferimento degli Enti Locali, impongono il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

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

Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

Entrando nello specifico nell'esercizio finanziario 2022, al netto del fondo pluriennale vincolato, sono state accertate entrate per un importo complessivo pari ad **€ 14.201.941,01** mentre gli impegni ammontano ad **€ 13.724.161,07**. Alla chiusura dell'esercizio la gestione di competenza presenta la seguente situazione:

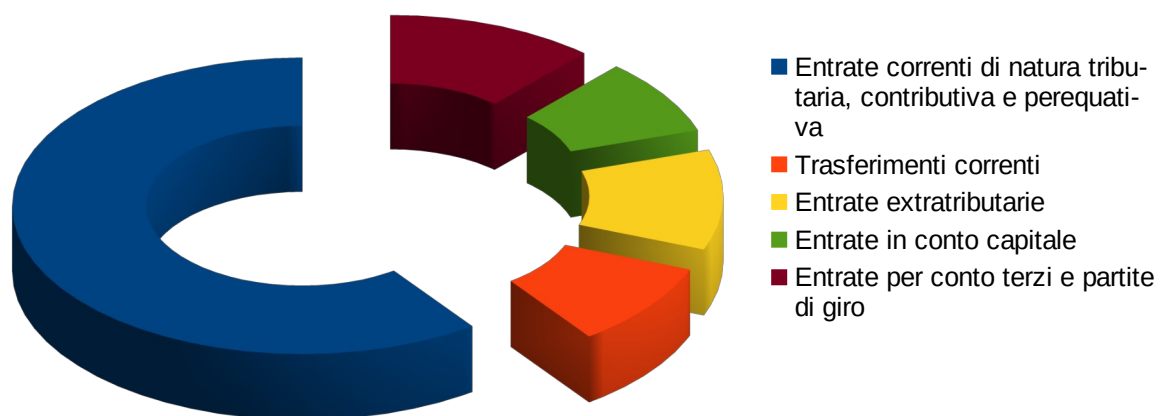
Tabella 4 – Quadro riassuntivo della gestione di competenza.

Entrata accertate	2022	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.514.399,88	60,0%
Trasferimenti correnti	1.305.765,92	9,2%
Entrate extratributarie	1.552.661,43	10,9%
Entrate in conto capitale	1.173.395,31	8,3%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,0%
Accensione prestiti	0,00	0,0%
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,0%
TOTALE	12.546.222,54	88,3%
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.655.718,47	11,7%
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	14.201.941,01	100,0%

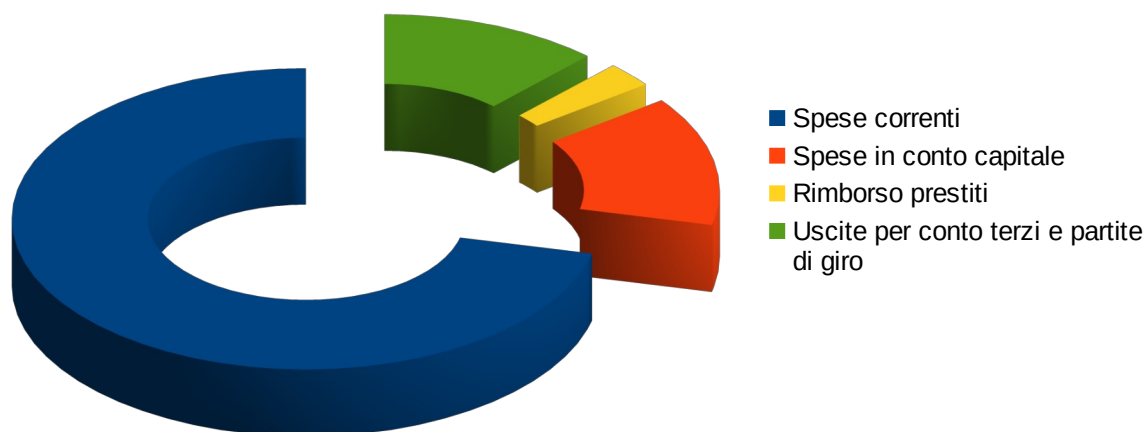
Spese impegnate	2022	
Spese correnti	9.791.330,47	71,3%
Spese in conto capitale	1.907.974,12	13,9%
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,0%
Rimborso prestiti	369.138,01	2,7%
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,0%
TOTALE	12.068.442,60	87,9%
Uscite per conto terzi e partite di giro	1.655.718,47	12,1%
TOTALE SPESA	13.724.161,07	100,0%

I grafici seguenti definiscono visivamente l'incidenza delle singole voci sul totale delle entrate e delle spese.

Gestione di competenza - Entrate 2022



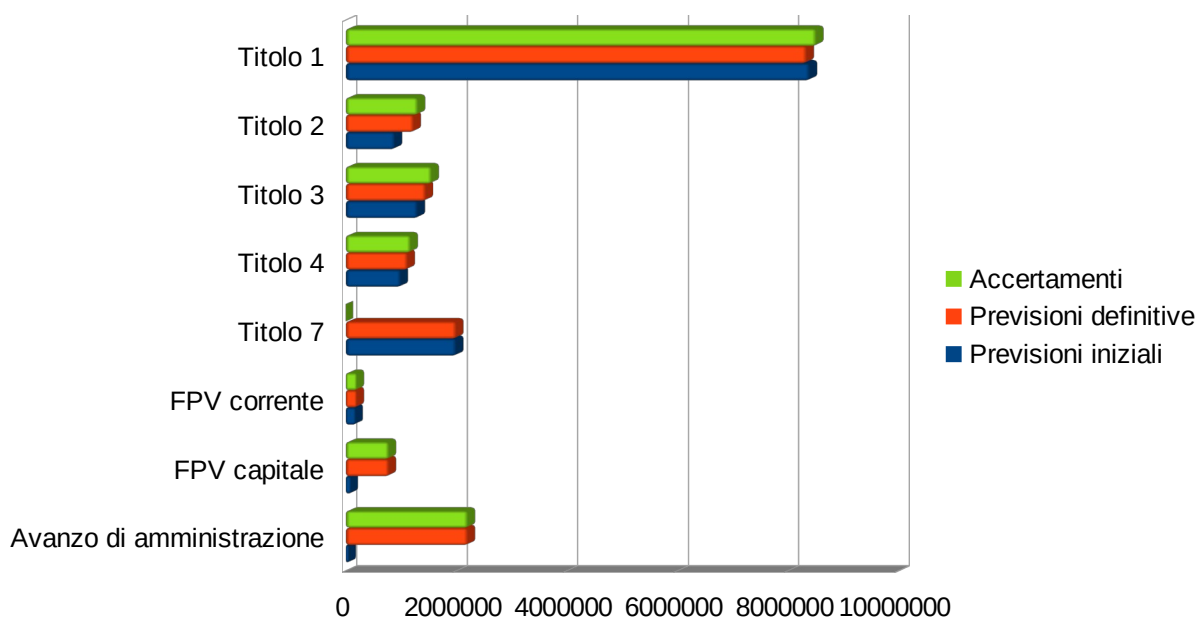
Gestione di competenza - Spesa 2022



Per consentire una migliore comprensione della distribuzione delle entrate e delle spese della gestione di competenza sono state predisposte le tavole seguenti che evidenziano analiticamente, rispettivamente per l'entrata e la spesa, le somme accertate e le somme impegnate alla chiusura dell'esercizio rispetto alle previsioni deliberate dal Consiglio Comunale con evidenza del fondo pluriennale vincolato.

Tabella 5 - ENTRATA¹

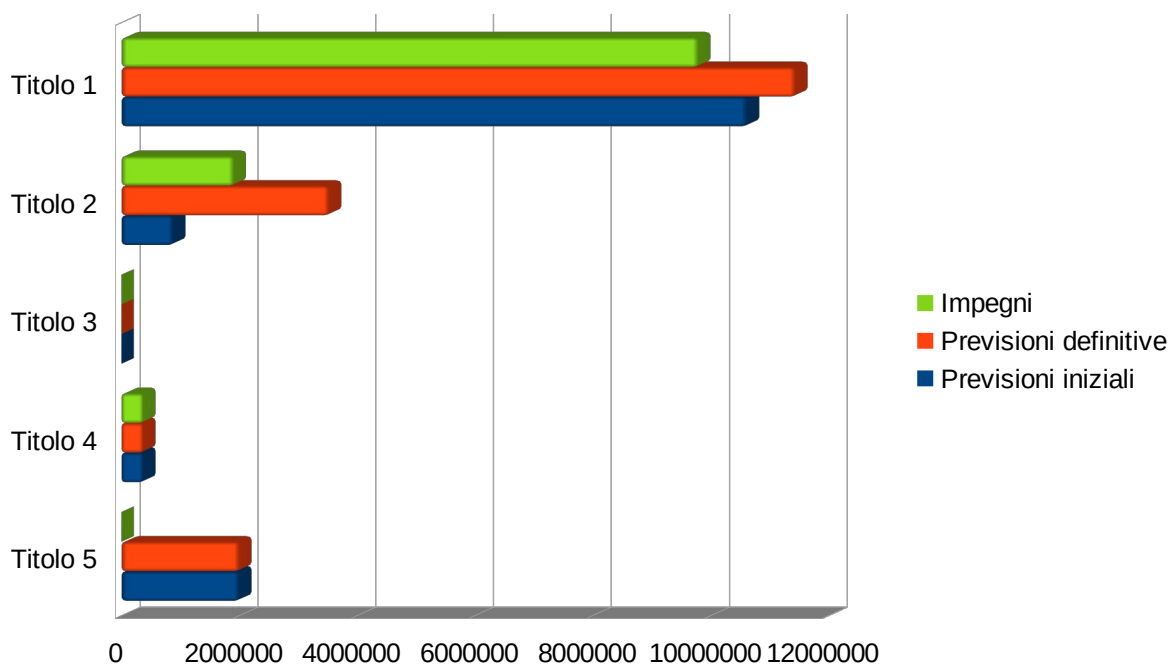
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	Accertamenti / previsioni definitive
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.398.859,00	8.342.137,43	8.514.399,88	102,1%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	889.113,42	1.228.776,94	1.305.765,92	106,3%
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.301.990,00	1.448.830,63	1.552.661,43	107,2%
Titolo 4 Entrate in conto capitale	955.738,00	1.120.445,00	1.173.395,31	104,7%
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,0%
TOTALE TITOLI	13.545.700,42	14.140.190,00	12.546.222,54	88,7%
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	<i>178.480,00</i>	<i>198.890,64</i>	<i>198.890,64</i>	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	<i>88.997,05</i>	<i>780.220,88</i>	<i>780.220,88</i>	
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>51.000,00</i>	<i>2.210.516,86</i>	<i>2.210.516,86</i>	
TOTALE ENTRATE	13.864.177,47	17.329.818,38	15.735.850,92	



¹Escluse partite di giro

Tabella 6 - SPESA²

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	<i>Impegni/ Previsioni definitive</i>
Titolo 1 Spese correnti	10.617.679,42	11.437.092,13	9.791.330,47	85,6%
Titolo 2 Spese in conto capitale	877.348,05	3.523.576,25	1.907.974,12	54,1%
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 4 Rimborso prestiti	369.150,00	369.150,00	369.138,01	100,0%
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,0%
TOTALE SPESA	13.864.177,47	17.329.818,38	12.068.442,60	69,6%



²Escluse le partite di giro

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti sulle entrate correnti ammontano a € **11.372.827,23**, superiori alle previsioni definitivamente approvate di € **11.019.745,00** del 3,2%.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Introdotta con la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), la c.d. "nuova IMU" ha modificato il quadro tributario degli enti locali, abrogando definitivamente la TASI che, giova ricordarlo, risulta sospesa sul territorio comunale dall'esercizio 2018.

Nel corso dell'esercizio 2022, le aliquote IMU sono rimaste invariate rispetto all'anno 2021, pertanto la pressione fiscale non è aumentata.

Sono quindi state confermate le seguenti aliquote:

- a) 10,6 ‰ per tutti i fabbricati
- b) 10,3 ‰ per i terreni agricoli
- c) 9,5 ‰ per le aree fabbricabili
- d) 9,1 ‰ per le unità immobiliari e relative pertinenze concesse in comodato d'uso a parenti in linea retta fino al primo grado
- e) 6 ‰ per le unità immobiliari adibite ad abitazione principale classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze, nonché gli alloggi assegnati dagli IACP o dagli enti di edilizia residenziale pubblica
- f) 1 ‰ per i fabbricati ad uso strumentale di cui all'art. 9, comma 3-bis, D.L. 557/1993.

Sono inoltre confermate le detrazioni d'imposta:

- di euro 200,00 per l'abitazione principale e le relative pertinenze di cui al punto e)
- di euro 200,00 a favore degli alloggi assegnati dall'Agenzia Territoriale per la Casa.

L'art. 1, comma 751, della legge n. 160 del 27/12/2019 ("Legge di bilancio 2020") prevede, a decorrere dal 1° gennaio 2022, l'esenzione IMU per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale destinazione e non siano locati (c.d. "beni merce").

In riferimento alla TARI, con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 28/04/2022 sono state rideterminati i coefficienti delle tariffe tese alla copertura integrale del PEF.

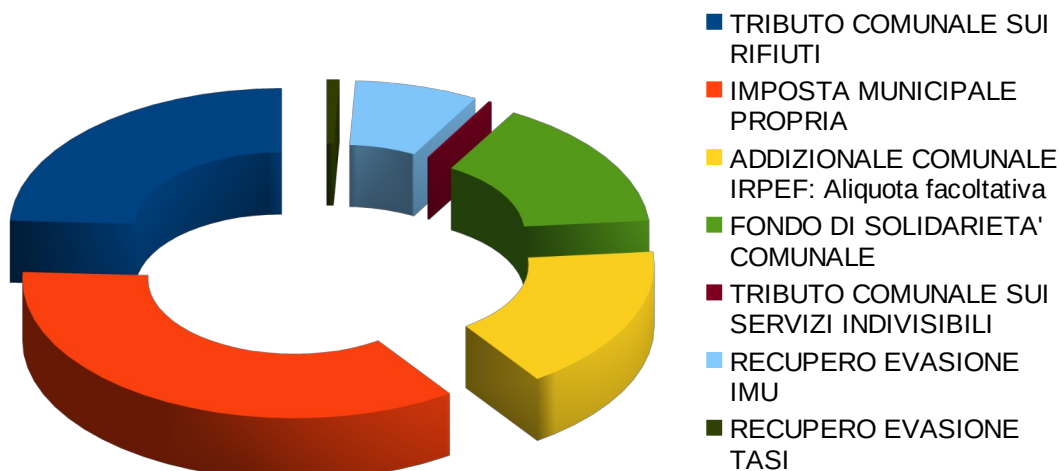
Prosegue inoltre l'attività di recupero dell'evasione tributaria, volta al recupero dei mancati introiti legati ad IMU e TASI.

Tutto ciò premesso, gli accertamenti di **entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1° dell'entrata)** ammontano a € **8.514.399,88** e sono superiori dello 2,06% rispetto alle somme definitivamente previste. Le entrate del titolo 1° si articolano secondo la seguente struttura del Piano dei conti finanziario:

Tabella 7 – Accertamenti di entrate sul titolo 1°

Entrata	Importo	%
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	2.061.903,00	24,2%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	3.016.913,88	35,4%
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: Aliquota facoltativa	1.431.861,88	16,8%
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.298.017,63	15,2%
TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI	15.165,93	0,2%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0,00	0,0%
RECUPERO EVASIONE IMU	626.001,08	7,4%
RECUPERO EVASIONE TASI	64.536,48	0,8%
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,0%
Totale Accertamenti Titolo 1°	8.514.399,88	100,0%

Accertamenti Titolo 1 entrata



Trasferimenti correnti

Nel corso del 2022 è proseguita la politica statale di supporto alle autonomie locali, principalmente attraverso i trasferimenti per euro 194.037,14 erogati per far fronte ai maggiori costi energetici connessi al conflitto russo-ucraino. L'importo di euro 70.583,56 risulta relativo al rimborso per elezioni politiche e i referendum del 12 giugno 2022.

Per le entrate derivanti da **trasferimenti correnti** dallo Stato e dagli enti del settore pubblico è stato quindi accertato un importo di **€ 1.305.765,92**, superiore del 6,27% delle previsioni definitive, che ammontano ad € 1.228.776,94. Le tabelle seguenti definiscono la composizione dei trasferimenti.

Tabella 8 – Accertamenti di entrate sul Titolo 2° (contributi dello Stato)

I contributi dello Stato ammontano a **€ 522.254,42**, ossia al 40,0% delle entrate accertate al Titolo 2° e si compongono come di seguito:

DESCRIZIONE	Accertamenti	%
CONTRIBUTO STATALE – EMERGENZA COVID-19	24.411,77	4,7%
CONTRIBUTO STATALE PER MINOR GETTITO ICI/IMU	47.055,01	9,0%
ALTRI CONTRIBUTI STATALI	65.470,85	12,5%
CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO MENSA AGLI INSEGNANTI STATALI	25.028,45	4,8%
CONTRIBUTO STATALE PER QUOTA DEL 5 PER MILLE IRPEF	5.600,95	1,1%
RIMBORSI PER ELEZIONI, REFERENDUM E CENSIMENTI	70.583,56	13,5%
TRASFERIMENTO STATALE – BIBLIOTECA	8.732,17	1,7%
TRASFERIMENTI STATALI – SERVIZI INFANZIA	32.694,86	6,3%
RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.008,38	1,5%
TRASFERIMENTI STATALI - Settore Affari Generali	28.230,08	5,4%
TRASFERIMENTO PER CONTENIMENTO COSTI CONSUMI ENERGETICI	194.037,14	37,2%
RIMBORSO PER CENSIMENTI	9.001,20	1,7%
CONTRIBUTO A.N.P.R.	3.400,00	0,7%
Totale contributi dallo Stato	522.254,42	100,0%

Accertamenti Titolo 2 - Contributi dello Stato

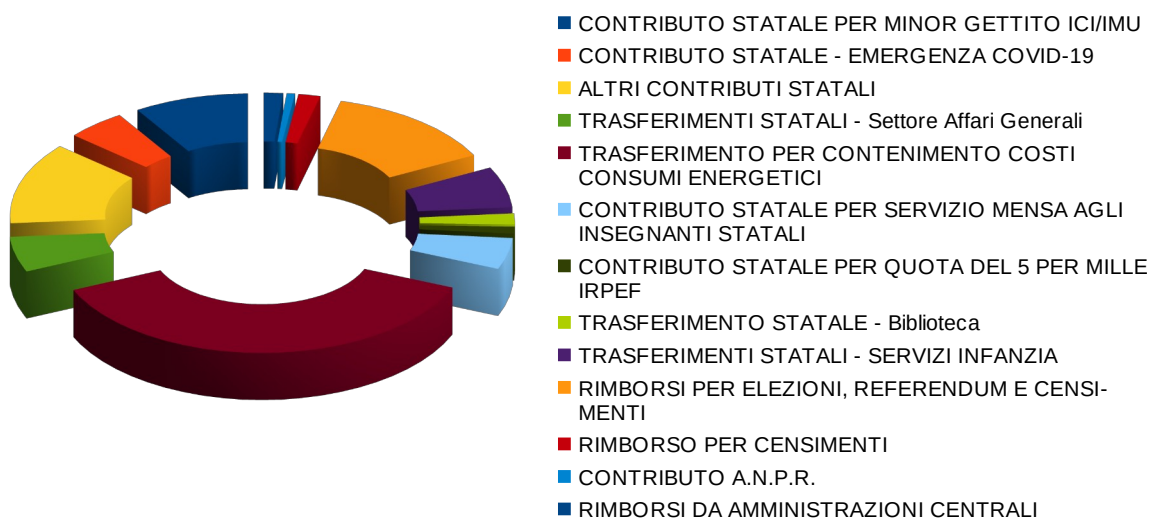
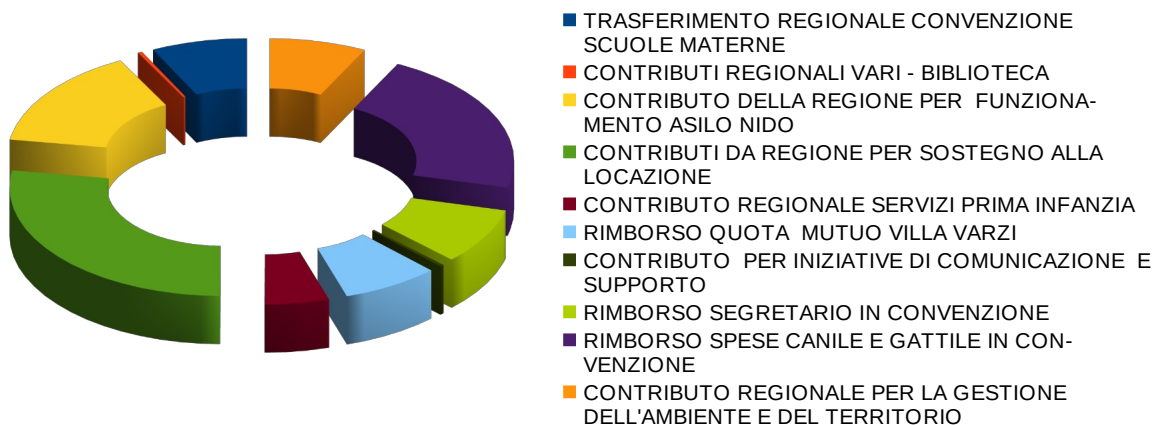


Tabella 9 – Accertamenti di contributi da Amministrazioni locali

I contributi da Amministrazioni locali ammontano a **€ 590.742,33**, ossia al 45,24% delle entrate accertate al Titolo 2° e si compongono come di seguito:

DESCRIZIONE	Accertamenti	%
TRASFERIMENTO REGIONALE CONVENZIONE SCUOLE MATERNE	43.339,56	7,3%
CONTRIBUTI REGIONALI VARI - BIBLIOTECA	2.000,00	0,3%
CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER FUNZIONAMENTO ASILO NIDO	87.446,58	14,8%
CONTRIBUTI DA REGIONE PER SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE	162.153,98	27,4%
CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	29.148,86	4,9%
RIMBORSO QUOTA MUTUO VILLA VARZI	44.074,75	7,5%
CONTRIBUTO PER INIZIATIVE DI COMUNICAZIONE E SUPPORTO	1.916,50	0,3%
RIMBORSO SEGRETARIO IN CONVENZIONE	49.417,16	8,4%
RIMBORSO SPESE CANILE E GATTILE IN CONVENZIONE	127.423,93	21,6%
CONTRIBUTO REGIONALE PER LA GESTIONE DELL'AMBIENTE E DEL TERRITORIO	43.821,01	7,4%
Totale contributi da Amministrazioni Locali	590.742,33	100,0%

Accertamenti Titolo 2 - Contributi Amministrazioni locali



Risultano infine altri contributi, i cui accertamenti ammontano a **€ 192.769,17** ossia al 14,76% delle entrate accertate al Titolo 2°, il cui importo è relativo al rimborso da parte di Acqua Novara delle quote capitale dei mutui relativi al servizio idrico.

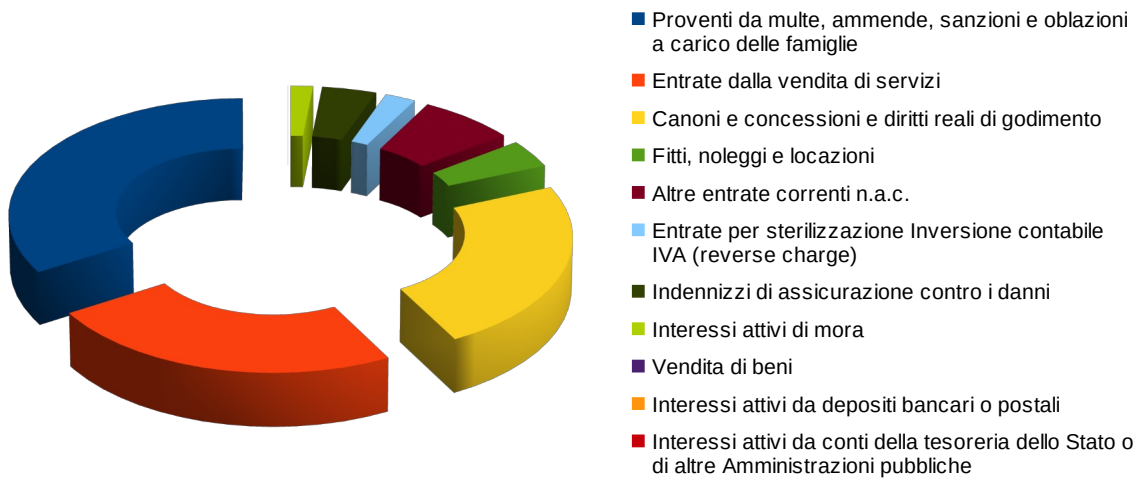
Entrate extratributarie.

Le **entrate extratributarie** accertate ammontano ad **€ 1.552.661,43**, segnando un incremento del 7,17% rispetto alle previsioni definitive, il cui importo si attestava ad **€ 1.448.830,63**.

Tabella 10 – Entrate accertate sul titolo 3°

Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	525.153,34	33,82%
Entrate dalla vendita di servizi	372.757,81	23,48%
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	364.499,09	23,48%
Fitti, noleggi e locazioni	59.824,40	3,85%
Altre entrate correnti n.a.c.	108.907,64	7,01%
Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	34.629,95	2,23%
Indennizzi di assicurazione contro i danni	61.605,40	3,97%
Interessi attivi di mora	25.169,14	1,62%
Vendita di beni	30,50	0,00%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	79,49	0,01%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	4,67	0,00%
Totale Risultato	1.552.661,43	100,00%

Entrate extratributarie



SPESE DI COMPETENZA

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni per un ammontare complessivo di € 12.959.792,85, di cui € 12.068.442,60 per impegni di competenza ed € 891.350,25 derivanti dall'utilizzo del fondo pluriennale vincolato. I totali si intendono al netto delle partite di giro.

L'ammontare complessivo risulta pari al 74,59% del totale delle previsioni definitive del bilancio 2022-2024.

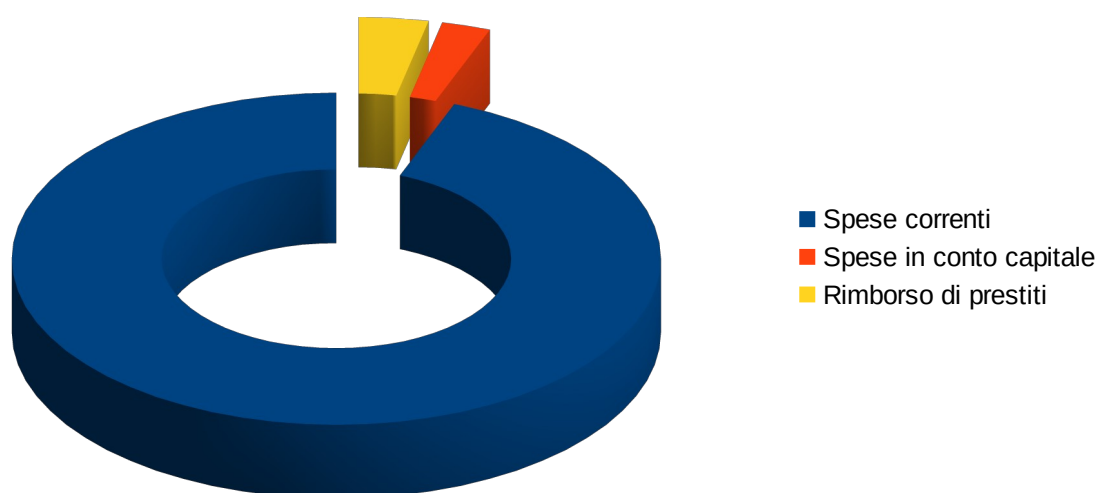
Rispetto all'esercizio 2021, le spese complessive sono aumentate rispetto ai precedenti € 12.797.709,15, segnando un incremento di € 162.083,70, che ha reso necessaria una modifica al rialzo delle previsioni di spesa per i titoli I e II.

Ciononostante l'ente ha contenuto le uscite, impegnando rispettivamente l'87,43% e il 72,60% delle rispettive previsioni definitive.

L'incremento delle spese è dovuto principalmente al perdurare dell'incertezza legata alla crisi pandemica e all'aumento delle spese di approvvigionamento delle fonti energetiche (elettricità e gas per riscaldamento), a seguito dell'aumento dei prezzi delle materie prime conseguente al conflitto russo-ucraino.

Tabella 11 - Riepilogo per titoli delle spese impegnate³

TITOLO	IMPEGNI	FPV	TOTALE	%
1. Spese correnti	9.791.330,47	208.421,76	9.999.752,23	77,2%
2. Spese in conto capitale	1.907.974,12	682.928,49	2.590.902,61	20,0%
3. Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0%
4. Rimborso di prestiti	369.138,01	0,00	369.138,01	2,8%
5. Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,0%
Totale Spese	12.068.442,60	891.350,25	12.959.792,85	100,0%



³ Escluse le partite di giro

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI, INVESTIMENTI E RIMBORSO PRESTITI.

In questa tabella sono stati analizzati gli impegni raggruppati per Missioni che, nel 2022, sono stati assunti per spese correnti, investimenti e rimborso di prestiti.

Tabella 12 – Spese impegnate per Missione, suddivise per titoli⁴

Impegni per missione							
Missione	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per incremento di attività finanziarie	Rimborso di prestiti	Totale Risultato	%	
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.910.770,59	614.573,49	0,00	0,00	3.525.344,08	29,21%	
3 Ordine pubblico e sicurezza	633.226,51	82.102,78	0,00	0,00	715.329,29	5,93%	
4 Istruzione e diritto allo studio	695.424,27	388.790,98	0,00	0,00	1.084.215,25	8,98%	
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	231.741,42	153.913,75	0,00	0,00	385.655,17	3,20%	
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	239.499,76	7.786,00	0,00	0,00	247.285,76	2,05%	
7 Turismo	10.719,50	0,00	0,00	0,00	10.719,50	0,09%	
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	291.831,00	25.105,67	0,00	0,00	316.936,67	2,63%	
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.062.359,69	118.993,67	0,00	0,00	2.181.353,36	18,07%	
10 Trasporti e diritto alla mobilità	494.523,69	439.073,95	0,00	0,00	933.597,64	7,74%	
11 Soccorso civile	7.450,51	0,00	0,00	0,00	7.450,51	0,06%	
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.014.140,92	77.633,83	0,00	0,00	2.091.774,75	17,33%	
13 Tutela della salute	131.288,52	0,00	0,00	0,00	131.288,52	1,09%	
14 Sviluppo economico e competitività	57.406,33	0,00	0,00	0,00	57.406,33	0,48%	
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,05%	
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.447,76	0,00	0,00	0,00	4.447,76	0,04%	
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	369.138,01	369.138,01	3,06%	
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Risultato	9.791.330,47	1.907.974,12	0,00	369.138,01	12.068.442,60	100,00%	

Spese impegnate per missione



- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Ordine pubblico e sicurezza
- Istruzione e diritto allo studio
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
- Politiche giovanili, sport e tempo libero
- Turismo
- Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Trasporti e diritto alla mobilità
- Soccorso civile
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- Tutela della salute
- Sviluppo economico e competitività
- Politiche per il lavoro e la formazione professionale
- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- Debito pubblico

⁴ Escluse partite di giro

SPESE IMPEGNATE PER MACROAGGREGATI

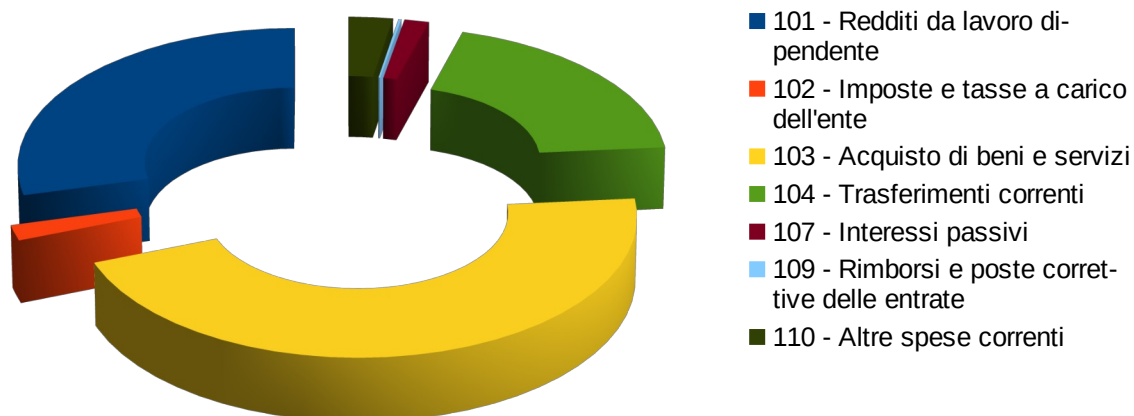
Spese correnti.

Le spese impegnate sul Titolo 1° nel 2022 ammontano complessivamente ad € 9.999.752,23 suddivise nei macroaggregati riportati nella tabella sottostante di cui € 208.421,76 relativi alla reimputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dall'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato:

Tabella 13 – Impegni sul titolo 1° Spese correnti suddivise per macroaggregati

Macroaggregato	Di cui Impegni FPV esercizio precedente	Impegni di competenza	%
101 Redditi da lavoro dipendente	155.774,00	2.910.391,77	30,66%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	10.706,00	173.520,25	1,84%
103 Acquisto di beni e servizi	17.941,76	4.665.788,41	46,84%
104 Trasferimenti correnti	24.000,00	1.633.794,09	16,58%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	0,00	115.122,36	1,15%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	37.572,03	0,38%
110 Altre spese correnti	0,00	255.141,56	2,55%
Totale Risultato	208.421,76	9.791.330,47	100,00%

Spesa Titolo 1 per macroaggregati



Spese in conto capitale.

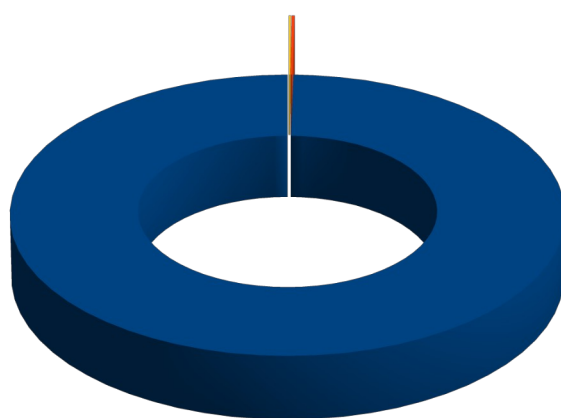
Gli impegni assunti a Titolo 2° nell'anno 2022 ammontano in totale ad € 2.590.902,61, suddivise nei macroaggregati riportati nella tabella sottostante di cui:

- € 1.907.974,12 relative agli investimenti di competenza e
- € 682.928,49 relative alla reimputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dal Fondo Pluriennale Vincolato.

Tabella 14 – Impegni sul titolo 2° Spese in conto capitale suddivise per macroaggregati

Macroaggregato	Di cui Impegni FPV esercizio precedente	Impegni di competenza	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	682.928,49	1.899.206,80	99,66%
203 Contributi agli investimenti	0,00	5.037,65	0,19%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	0,00	3.729,67	0,14%
Totale Risultato	682.928,49	1.907.974,12	100,00%

Spesa Titolo 2 per macroaggregati



- 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- 203 - Contributi agli investimenti
- 205 - Altre spese in conto capitale

LA SPESA DI PERSONALE

La dotazione organica del personale a tempo indeterminato alla data del 31/12/2022, suddiviso per categoria, è la seguente:

Categoria	N. dipendenti
B	9
C	48
D	13
Segretario Generale	1
Totale occupati al 31/12/2022	71

I dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 31/12/2022 risultano così suddivisi nei diversi settori comunali:

Settore	Dipendenti in servizio al 31/12/2022			
	B	C	D	P.O.
Affari Generali	1	4	1	
Finanze		6	1	1
Patrimonio e lavori pubblici	5	5	1	1
Politiche socio-educative, culturali e sportive		15	1	1
Programmazione Territoriale		4	1	1
Polizia Municipale	1	9	2	1
Demografico	2	5		1
Segretario Generale				1
Totale	9	48	7	7

Composizione personale per categoria



Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2022 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

Descrizione	+/-	Totale
Dipendenti (a tempo indeterminato) in servizio al 01/01/2022		70
Assunzioni	1	
Cessazioni	0	
Dipendenti (a tempo indeterminato) in servizio al 31/12/2022		71

Al 31.12.2022 risultavano in servizio i seguenti dipendenti a tempo determinato:

- N. 1 dipendente cat. C (Asilo Nido)

La seguente tabella evidenzia i costi di personale per l'anno 2022:

Stanziamiento definitivi titolo I	Codice Macro	Descrizione	Totale impegni	Di cui FPV	% Impegni/stanziamiento	Totale liquidazioni anno 2022	% liquidato/impegnato
11.437.091,93	101	Redditi da lavoro dipendente	2.910.391,77	155.774,00	25,45	2.853.416,31	98,04
11.437.091,93	102	Imposte e tasse a carico dell'ente	173.520,25	10.706,00	1,52	170.304,17	98,15

Di seguito si evidenzia il costo del personale con riferimento al numero di abitanti:

	Anno 2022
Dipendenti (compreso Segretario e dipendenti a tempo determinato)	71
Spesa del personale	€ 3.083.912,02
Costo medio dipendente	€ 43.435,38
Popolazione al 31/12/2022	15.751
Numero di abitanti per dipendenti	221,8
Costo del personale pro-capite	€ 195,79

Rispetto dei limiti di spesa del personale

L'art. 33, comma 2 del cosiddetto "Decreto Crescita", decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 ha introdotto un principio del tutto innovativo per quanto riguarda il regime delle assunzioni, scardinando il precedente sistema basato sul turn-over.

L'Amministrazione nell'anno 2022 non è incorsa nel divieto di assunzione di personale in quanto:

- non sono emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale;
- ha rispettato gli obiettivi posti dalle regole sugli equilibri di bilancio nell'anno 2022;
- la spesa di personale calcolata ai sensi del sopra richiamato art. 1 comma 557 della L. 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore medio del triennio 2011/2012/2013 come disposto dall'art. 1 comma 557- quater della L. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del D.L. 90/2014;

- ha rispettato i vincoli riguardanti il rapporto tra dipendenti/popolazione fissati dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18 novembre 2020, non trovandosi in stato deficitario;
- ha rispettato i termini previsti per l'approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio consolidato e il termine di trenta giorni dalla data di approvazione prevista per legge per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (art. 9 comma quinquies del D.L. 113/2016);
- ha approvato con propria deliberazione n. 1 del 03/01/2022 il piano triennale delle azioni positive;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 17/03/2022 è stata approvata la "NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2022/2024", contenente, tra le altre cose, anche la programmazione triennale del fabbisogno di personale anni 2022/2024.
- con deliberazione di G.C. n. 54 del 04/04/2022 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione, unitamente al Piano delle performance;
- ha adempiuto all'obbligo di certificazione dei crediti.

FONTI DI FINANZIAMENTO

FINANZIAMENTO DELLE SPESE RELATIVE AGLI INTERVENTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio 2022 risultano fonti di finanziamento accertate per complessivi euro 2.846.596,05 ed utilizzate per euro 1.885.187,77. La differenza tra il totale degli accertamenti e gli impegni 2022, pari ad € 961.408,28, ha costituito quota di avanzo di amministrazione.

Tabella 15 – Fonti di finanziamento delle spese di investimento

Fonti di finanziamento	Accertamenti e Applicazione avanzo	Impegni 2022
AVANZO VINCOLATO OO.UU.	139.543,78	130.500,36
AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE	62.934,42	59.687,67
AVANZO PER INVESTIMENTI	48.400,00	45.581,56
AVANZO LIBERO - SPESE INVESTIMENTO	1.486.700,00	1.000.974,30
AVANZO TRASFERIMENTI VINCOLATO A SPESE INVESTIMENTO	123.935,99	8.500,96
AVANZO VINCOLATO A SPESE INVESTIMENTO	0,00	0,00
AVANZO VINCOLATO FONDO INNOVAZIONE	783,18	783,18
CONTRIBUTO STATALE - Ristoro TASI per finanziamento piani di sicurezza	14.739,85	14.739,00
PNRR (M2C4-2.2-A) - PROGETTO SOSTITUZIONE SERRAMENTI SCUOLA PRIMARIA 3° LOTTO - CUP D84D22000450001	45.000,00	45.000,00
CONTRIBUTO STATALE – Manutenzione strade	59.999,91	59.999,91
CONTR. REG. ASILO NIDO	0,00	0,00
ALIENAZIONE MEZZI	0,00	0,00
CONTRIBUTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.037,65	5.037,65
CONTRIBUTO COMUNI PER REALIZZAZIONE CANILE	0,00	0,00
PROVENTO PER CESSIONE DI AREE	0,00	0,00
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA IMPRESE	201.090,52	201.090,52
CONTRIBUTI VARI DA PRIVATI	0,00	0,00
CONTRIBUTO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI - Progetto "Scuole sicure 2022/2023"	6.676,65	6.603,08
CONTRIBUTO STATALE PER PARCHEGGI ROSA	6.000,00	0,00
ALIENAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE	543,00	0,00
ONERI URBANIZZAZIONE	459.931,37	267.791,28
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CDS	32.613,00	32.613,00
CONCESSIONI CIMITERIALI	23.290,46	6.285,30
MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	57.582,89	0,00
MONETIZZAZIONE AREE A VERDE PUBBLICO ATTREZZATO	57.941,92	0,00
MONETIZZAZIONE PARCHEGGI DERIVANTI DA ESERCIZI PUBBLICI DI SOMMIN. ALIMENTI E BEVANDE	13.851,46	0,00
Totale	2.846.596,05	1.885.187,77

BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 17/03/2022 è stato approvato, quale contenuto della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024, il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare per l'anno 2022" ai sensi dell'art. 58 del DL 112 del 25/06/2008, convertito nella Legge 06/08/2008, n. 133 e ss. mm. e ii.

Relativamente all'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio si rimanda all'allegato al rendiconto dell'esercizio 2022.

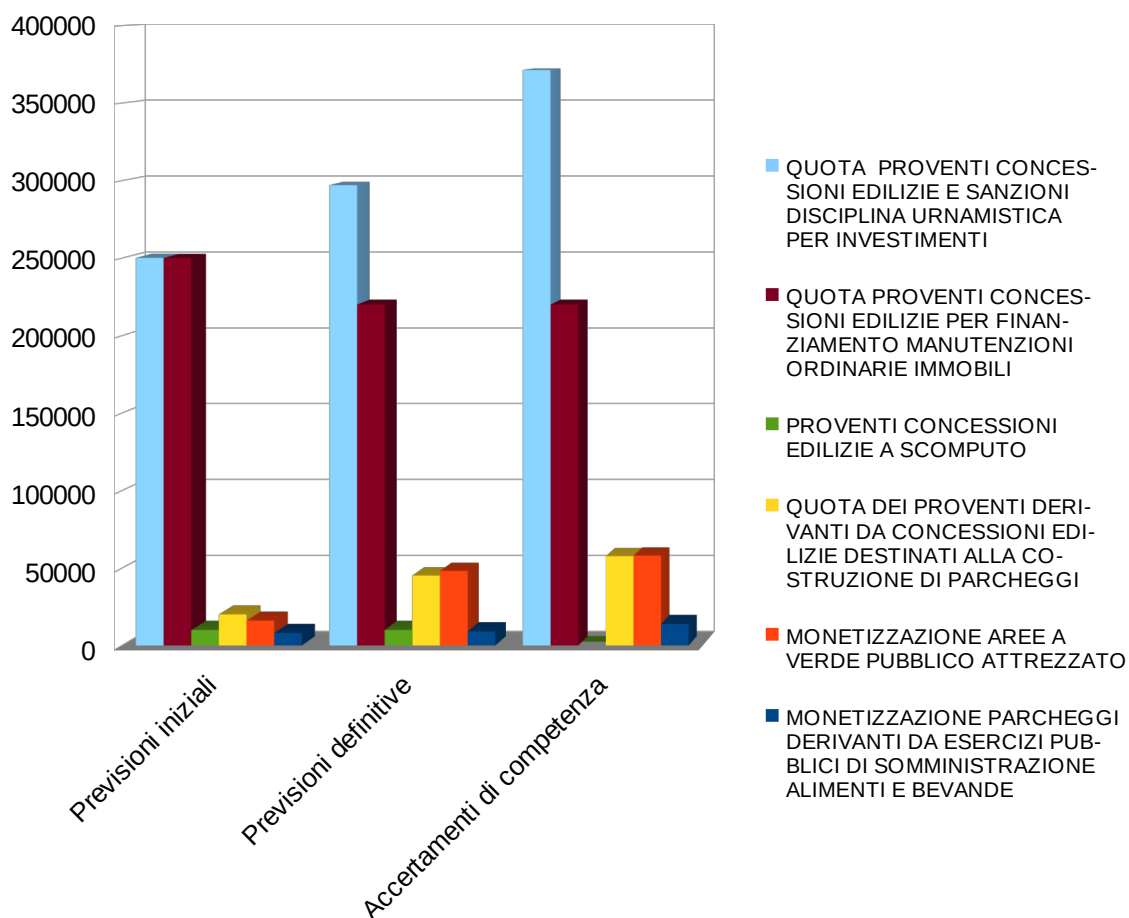
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

I proventi di cui al titolo 4, tipologia 500, in fase di previsione ammontavano a complessivi € 554.000,00, rettificata in previsione definitive in € 629.000,00.

Alla chiusura dell'esercizio le entrate accertate sono state pari a € 720.631,44.

Tabella 16 – Accertamenti altre entrate in conto capitale

DESCRIZIONE	Previsioni iniziali 2022	Previsioni definitive 2022	Accertamenti di competenza	%
QUOTA PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA PER INVESTIMENTI	250.000,00	297.000,00	371.255,17	125,00%
QUOTA PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PER FINANZIAMENTO MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILI	250.000,00	220.000,00	220.000,00	100,00%
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE A SCOMPUTO	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
QUOTA DEI PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI ALLA COSTRUZIONE DI PARCHEGGI	20.000,00	45.000,00	57.582,89	127,96%
MONETIZZAZIONE AREE A VERDE PUBBLICO ATTREZZATO	16.000,00	48.000,00	57.941,92	120,71%
MONETIZZAZIONE PARCHEGGI DERIVANTI DA ESERCIZI PUBBLICI DI SOMMINISTRAZIONE ALIMENTI E BEVANDE	8.000,00	9.000,00	13.851,46	153,91%
Totale Risultato	554.000,00	629.000,00	720.631,44	130,08%



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la copertura è effettuata dal fondo).

In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia d'investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

In fase di previsione definitiva il Fondo Pluriennale Vincolato ammontava ad € 979.111,52 di cui:

- € 198.890,64 per spese correnti;
- € 780.220,88 per spese in conto capitale.

In fase di rendiconto è risultato pari a € 891.350,25 di cui:

- € 208.421,76 per spese correnti;
- € 682.928,49 per spese in conto capitale.

Nella tabella e nei grafici che seguono, si presenta il dettaglio dell'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	198.890,64	208.421,76
FPV di parte capitale	780.220,88	682.928,49
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	979.111,52	891.350,25

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	210.804,44	198.890,64	208.421,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	24.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	195.797,10	193.184,96	183.787,36
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	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	15.007,34	5.705,68	634,40
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

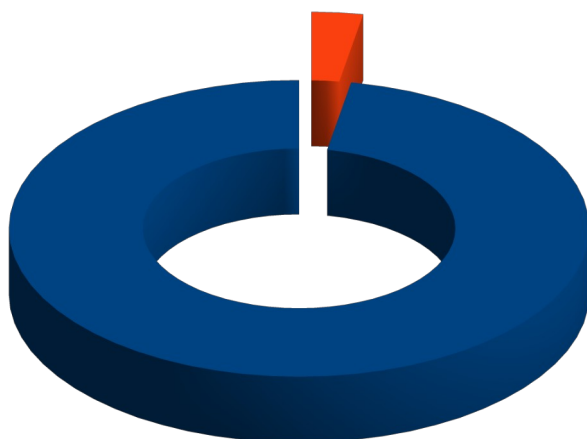
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	170.393,50	780.220,88	682.928,49
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	68.119,59	746.289,22	676.805,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	102.273,91	10.772,39	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	18.401,27	6.122,51
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	4.758,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

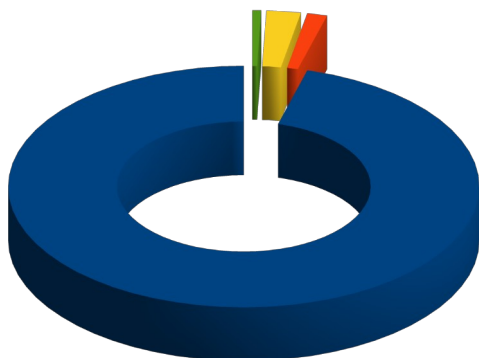
Salario accessorio e premiante	155.774,00
Trasferimenti correnti	24.000,00
Incarichi a legali	17.941,76
Altri incarichi	0,00
Altro – Irap su salario accessorio e premiante	10.706,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	208.421,76

Alimentazione FPV parte corrente al 31/12



- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile

Alimentazione FPV parte capitale al 31/12



- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario

PARTITE COMPENSATIVE E SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Nulla vi è da osservare per quanto riguarda le "Partite compensative" e i "Servizi per conto di terzi e Partite di giro" poiché le entrate accertate sono state impegnate per il medesimo importo.

MISSIONI

Le spese per missioni dell'amministrazione presentano le seguenti risultanze:

Tabella 21 – Spese per Missione

	Missione	Previsioni definitive comprensive del FPV	Impegni di competenza	FPV	Pagamenti di competenza	PESO DELLA MISSIONE	ATTUAZIONE DELLA SPESA
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.641.929,68	3.525.344,08	493.591,24	2.956.777,96	25,7%	75,9%
3	Ordine pubblico e sicurezza	770.072,21	715.329,29	0,00	606.614,16	5,2%	92,9%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.262.717,65	1.084.215,25	133.164,02	825.631,02	7,9%	85,9%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	531.049,37	385.655,17	104.723,04	309.562,80	2,8%	72,6%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	275.208,63	247.285,76	13.223,82	177.210,59	1,8%	89,9%
7	Turismo	12.238,66	10.719,50	0,00	7.141,50	0,1%	87,6%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	451.468,48	316.936,67	634,40	255.593,08	2,3%	70,2%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.560.654,34	2.181.353,36	8.500,96	1.866.587,44	15,9%	85,2%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.094.570,47	933.597,64	108.512,77	744.048,25	6,8%	85,3%
11	Soccorso civile	9.402,00	7.450,51	0,00	2.196,38	0,1%	79,2%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.185.819,51	2.091.774,75	29.000,00	1.906.190,92	15,2%	95,7%
13	Tutela della salute	135.715,00	131.288,52	0,00	106.889,43	1,0%	96,7%
14	Sviluppo economico e competitività	59.677,62	57.406,33	0,00	49.305,33	0,4%	96,2%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.800,00	6.500,00	0,00	0,00	0,0%	95,6%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.447,76	4.447,76	0,00	4.447,76	0,0%	100,0%
20	Fondi e accantonamenti	958.397,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
50	Debito pubblico	369.150,00	369.138,01	0,00	369.138,01	2,7%	100,0%
60	Anticipazioni finanziarie	2.000.500,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
99	Servizi per conto terzi	3.449.000,00	1.655.718,47	0,00	1.569.026,20	12,1%	48,0%
Totale Risultato		20.778.818,38	13.724.161,07	891.350,25	11.756.360,83	100,0%	66,0%

GESTIONE DEI RESIDUI 2022 E PRECEDENTI

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione dei residui e, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento effettuate dai Responsabili di Settore finalizzate alla verifica della sussistenza delle condizioni per il mantenimento dei residui stessi nel Rendiconto della Gestione.

I Responsabili hanno dato atto della loro opera di riaccertamento nelle seguenti determinazioni di settore:

Settore	n. det.	data det.
Affari Generali	37	06/03/2023
Demografico	6	06/03/2023
Finanze	9	07/03/2023
Patrimonio e Lavori Pubblici	67	03/03/2023
Polizia Municipale	7	07/03/2023
Politiche Socio-educative, culturali e sportive	23	07/03/2023
Programmazione Territoriale	4	07/03/2023

Le operazioni di riaccertamento trovano la loro sintesi nella deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 20/03/2023.

La revisione delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi ha dato luogo alle seguenti risultanze:

Tabella 17 - Gestione residui attivi

Titolo	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RISCOSSIONI	MAGGIORI ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI	RESIDUI ATTIVI FINALI
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.690.220,55	1.882.943,96	215.381,53	-26.637,26	1.996.020,86
Trasferimenti correnti	511.363,07	475.971,03	0,57	-29.896,16	5.496,45
Entrate extratributarie	1.128.059,79	110.174,39	196,09	-399.508,62	618.572,87
Entrate in conto capitale	331.586,53	136.592,05	0,00	-19.220,29	175.774,19
Entrate da riduzione di attività finanziarie	23.307,41	16.535,18	0,00	0,00	6.772,23
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	47.940,77	12.205,92	0,00	-576,16	35.158,69
TOTALE TITOLI	5.732.478,12	2.634.422,53	215.578,19	-475.838,49	2.837.795,29

Tabella 18 - Gestione residui passivi

<i>Gestione residui passivi da esercizi precedenti</i>				
DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	PAGAMENTI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI PASSIVI FINALI
Spese correnti	1.313.238,43	999.214,45	208.114,22	105.909,76
Spese in conto capitale	436.432,96	414.414,88	15.754,41	6.263,67
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	375.048,10	291.665,11	2.297,57	81.085,42
TOTALE SPESA	2.124.719,49	1.705.294,44	226.166,20	193.258,85

Gestione dei residui Attivi 2021 e precedenti

Le operazioni di riaccertamento effettuate hanno individuato un insieme di crediti, il cui effetto complessivo ha comportato minori entrate per euro 260.260,30.

Seguono le motivazioni che hanno comportato la ricognizione di tali entrate:

- € 12.697,00 (-) rateizzazioni pluriennali;
- € 50.643,94 (-) insussistenza del residuo attivo;
- € 412.497,55 (-) stralciati per dubbia esigibilità dal conto del bilancio;
- € 215.578,19 (+) relative a correzioni per maggiori entrate.

Risultano complessivamente accantonati al conto del patrimonio 2022, anche da riaccertamenti di anni precedenti, crediti di dubbia esigibilità per l'importo di € 2.009.697,00 comprensivo delle rateizzazioni pluriennali.

RESIDUI CONSERVATI AL 31 DICEMBRE 2022

Tabella 19 - Riepilogo residui attivi e passivi

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui derivanti dalla gestione 2021 e precedenti	2.837.795,29	193.258,85
Residui derivanti dalla gestione di competenza	2.774.703,76	1.967.800,24
TOTALE	5.612.499,05	2.161.059,09

Alla chiusura dell'esercizio è stato determinato un complesso di residui da conservare nella gestione 2022 pari ad € 5.612.499,05 per la parte attiva e di € 2.161.059,09 per la parte passiva.

La successiva tabella mostra la composizione dei residui conservati al 31/12/2022.

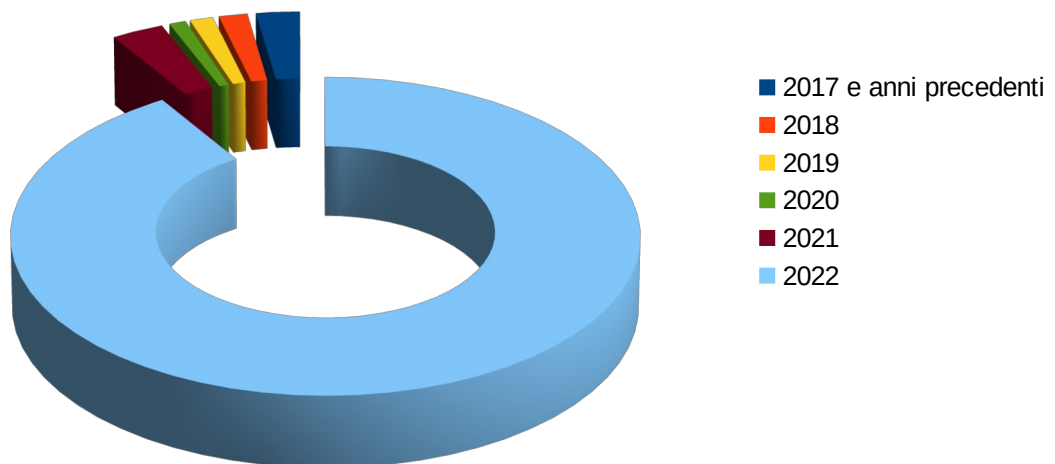
Residui	2017 e anni precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
Titolo I	125.611,80	338.092,76	495.882,83	479.137,94	557.295,53	1.960.205,64	3.956.226,50
Titolo II	0,00	1.967,36	0,00	41,73	3.487,36	364.302,41	369.798,86
Titolo III	3.354,98	133.509,63	170.442,93	167.062,71	144.202,62	265.322,53	883.895,40
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	85.502,69	90.271,50	178.348,37	354.122,56
Titolo V	6.772,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.772,23
Titolo IX	11.425,02	12.279,38	11.344,93	109,36	0,00	6.524,81	41.683,50
TOTALE	147.164,03	485.849,13	677.670,69	731.854,43	795.257,01	2.774.703,76	5.612.499,05
PASSIVI							
Titolo I	10.860,14	12.734,58	8.179,22	13.152,42	60.983,40	1.379.620,24	1.485.530,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	6.263,67	0,00	501.487,73	507.751,40
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	40.410,95	21.019,41	19.087,38	225,00	342,68	86.692,27	167.777,69
TOTALE	51.271,09	33.753,99	27.266,60	19.641,09	61.326,08	1.967.800,24	2.161.059,09

I residui con anzianità superiore ai cinque anni conservati nel conto del bilancio riguardando esclusivamente le partite di giro, le quali, in applicazione al principio della competenza finanziaria, sono registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

Composizione residui atti conservati - incidenza per singolo anno



Composizione residui passivi conservati - incidenza per singolo anno



AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Utilizzo avanzo di amministrazione 2021

Al 31 dicembre 2021, in sede di conto consuntivo, è stato determinato un avanzo di amministrazione di € 7.243.250,38 e nel corso dell'esercizio 2022 è stato applicato avanzo di amministrazione per € 2.210.516,86.

Avanzo di amministrazione 2022

L'avanzo di amministrazione 2022, determinato in € 7.774.697,49 risulta così composto:

Tabella 20 – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.614.603,27
RISCOSSIONI	(+)	2.634.422,53	11.427.237,25	14.061.659,78
PAGAMENTI	(-)	1.705.294,44	11.756.360,83	13.461.655,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.214.607,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.214.607,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.837.795,29	2.774.703,76	5.612.499,05
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	193.258,85	1.967.800,24	2.161.059,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			208.421,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			682.928,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			7.774.697,49

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato A1 del D.lgs. 118/2011 al paragrafo 13.10.2 "La relazione sulla gestione" – "Le quote vincolate, accantonate e destinate nel risultato di amministrazione" puntualmente definisce: "La relazione sulla gestione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti:

a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;

b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;

c) la formazione di nuove economie di spesa finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate nel corso dell'esercizio: il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;

d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio;

Nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Infine, la Relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.”.

Le successive tabelle evidenziano quanto richiesto dal principio contabile:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	3.739.500,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	106.500,00
Altri accantonamenti	839.316,41
Totale parte accantonata (B)	4.685.316,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	858.348,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	315.024,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	694.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (c)	1.867.372,61
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	29.286,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.192.721,68

La quota accantonata dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 è così composta:

fondo soccombenze	106.500,00
fondo adeguamento contratti	122.756,41
fondo rischi	704.796,00
fondo indennità di fine mandato	11.764,00
fondo svalutazione crediti	3.739.500,00
TOTALE	4.685.316,41

La quota vincolata di avanzo di amministrazione si compone come da tabella:

Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili	
monetizzazione parcheggi	59.420,37
monetizzazione aree verdi	61.188,67
monetizzazione parcheggi esercizi commerciali	158.464,38
royalties	23.177,03
titoli ablativi edilizi art. 1 co. 460 Legge 232/2016	208.226,64
sanzioni cds	2.600,31
piano finanziario tassa rifiuti	259.522,47
fondo innovazione	3.315,25
quota alienazione immobili	40.567,32
contributo statale funzioni fondamentali	9.456,20
contributo per ristori minori entrate Cosap	10.132,95
adeguamento indennità presidente C.C. anno 2022	7.347,19
oneri di urbanizzazione	14.929,36
<i>Totale</i>	<i>858.348,14</i>
<i>Avanzo per vincoli posti dall'ente</i>	<i>694.000,00</i>
<i>Mutui</i>	<i>0,00</i>
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti	
contributo regionale bonus idrocarburi	84.393,04
contributo regionale Villa Fortuna	115.435,03
contributo tari utenze non domestiche	334,79
Contributo statale progetti polizia per la sicurezza urbana	10.814,05
Contributo statale consumi energetici	96.131,06
Contributo regionale valorizzazione Castello Visconteo	1.916,50
Contributo per progetto "Scuole sicure 2022/2023"	6.000,00
<i>Totale</i>	<i>315.024,47</i>
TOTALE AVANZO VINCOLATO	1.867.372,61

ELENCO ANALITICO DEI CAPITOLI DI SPESA IMPEGNATI CON RISORSE VINCOLATE CORRISPONDENTE ALLA COLONNA (d) DELL'ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (ALLEGATO A/2 – Risultato di amministrazione – quote vincolate)

Le tabelle sottostanti analizzano le risorse vincolati da leggi e principi contabili.

Spese fondo innovazione			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	939219	ACQUISTO HARDWARE – Rete informatica	783,18
Totale Capitoli Spesa			783,18

Adeguamento indennità amministratori – L.234/2021			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	1001	INDENNITA' FUNZIONE SINDACO – ASSESSORI	15.868,93
2022	156010	RIMBORSO DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	12.361,15
Totale Capitoli Spesa			28.230,08

UTILIZZO CDS – Spesa corrente			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	127510	I.R.A.P. A CARICO COMUNE - PROGETTI DI POTENZIAMENTO SERVIZI DI CONTROLLO - POLIZIA MUNICIPALE	385,48
2022	212009	RIMBORSO DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	16.000,00
2022	731011	APPALTO MANUTENZIONE STRADE E RIMOZIONE NEVE	17.524,43
2022	731012	SEGNALETICA ORIZZONTALE, VERTICALE E MANUTENZIONI DIVERSE	11.626,00
2022	732019	ACQUISTI VARI	957,59
2022	915540	POLIZIA MUNICIPALE - PROGETTI DI POTENZIAMENTO SERVIZI DI CONTROLLO	4.000,00
2022	915541	ONERI SU PROGETTI DI POTENZIAMENTO SERVIZI DI CONTROLLO - POLIZIA MUNICIPALE	952,00
Totale Capitoli Spesa			51.445,50

UTILIZZO CDS – Spesa conto capitale			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	981011	INVESTIMENTI SICUREZZA URBANA	2.464,40
2022	982013	ACQUISTO ATTREZZATURE COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	18.600,00
2022	982011	INTERVENTI PER MIGLIORAMENTO CIRCOLAZIONE	11.548,60
Totale Capitoli Spesa			32.613,00

UTILIZZO PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA PER INVESTIMENTI				
Anno	Codice	Descrizione	Quota	Quota FPV
2022	133103	MANUTENZIONE SCUOLA ELEMENTARE	1.037,00	38.065,04
2022	116301	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI	2.458,30	0,00
2022	118404	INTERVENTI VARI VIABILITA'	6.618,50	25.854,85
2022	103802	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	3.513,60	7.977,31
2022	126506	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA	3.904,00	0,00
2022	115601	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI PARCHI, VIALI, GIARDINI ED AREE VERDI	34.527,75	0,00
2022	969010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASTELLO	21.436,80	47.885,20
2022	969711	MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI	19.707,48	0,00
2022	969712	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE COMUNALI (Ril. Iva)	22.673,22	15.640,40
2022	969714	PROGETTAZIONE E INCARICHI VARI	64.616,30	0,00
2022	982011	INTERVENTI PER MIGLIORAMENTI CIRCOLAZIONE	7.119,28	0,00
2022	106101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA	892,87	12.265,65
2022	938010	ACQUISTO E MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI	8.921,65	0,00
2022	979010	PROGETTAZIONI CASTELLO	0,00	17.116,11
2022	118703	INTERVENTI PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	36.060,33
Totale Capitoli Spesa			197.426,75	200.864,89

UTILIZZO OO. UU. PER SPESE CORRENTI			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	126010	MANUTENZIONI ORDINARIE PARCHEGGIO SOTTERRANEO	7.989,92
2022	250014	MANUTENZIONE SCUOLA MATERNA	1.098,33
2022	297011	MANUTENZIONI SCUOLA ELEMENTARE	20.313,70
2022	318011	MANUTENZIONI SCUOLA MEDIA	16.504,85
2022	358012	MANUTENZIONI IMPIANTI SPORTIVI	10.708,10
2022	376015	MANUTENZIONI VARIE – Biblioteca e musei	7.551,63
2022	518011	MANUTENZIONE DEI CIMITERI	1.920,64
2022	617011	MANUTENZIONI VARIE ASILO	11.044,48
2022	635010	SERVIZI VARI VERDE PUBBLICO	88.567,08
2022	657512	STRUTTURE PER ANZIANI: MANUTENZIONI VARIE	1.191,12
2022	702511	MANUTENZIONI VARIE – Centro anziani	809,98
2022	731011	APPALTRO MANUTENZIONE STRADE E RIMOZIONE NEVE	32.710,29
2022	562011	MANUTENZIONI VARIE FOGNATURA	14.800,00
2022	743010	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	65.357,36
Totale Capitoli Spesa			280.567,48

UTILIZZO MONETIZZAZIONE PARCHEGGI			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	115601	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI PARCHI, VIALI, GIARDINI ED AREE VERDI	20.000,00
2022	118401	INTERVENTI PER RIFACIMENTO MANTO STRADALE	18.000,00
Totale Capitoli Spesa			38.000,00

UTILIZZO MONETIZZAZIONE AREE VERDI			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	115601	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI PARCHI, VIALI, GIARDINI ED AREE VERDI	21.631,25
2022	938012	ATTREZZATURE PER TUTELA AMBIENTALE	56,42
Totale Capitoli Spesa			21.687,67

UTILIZZO RISTORI MINORI ENTRATE COSAP			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	742010	UTENZE PER ENERGIA ELETTRICA – Pubblica illuminazione	10.352,96
Totale Capitoli Spesa			10.352,96

Le tabelle sottostanti analizzano le risorse vincolate derivanti da trasferimenti.

UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE CONSUMI ENERGETICI			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	742010	UTENZE PER ENERGIA ELETTRICA – Pubblica illuminazione	8.481,34
2022	47531	UTENZE PER RISCALDAMENTO	23.690,72
2022	358015	UTENZE PER RISCALDAMENTO – Impianti sportivi	5.000,00
2022	297014	UTENZE PER RISCALDAMENTO – Scuola elementare	30.000,00
2022	702514	UTENZE PER RISCALDAMENTO – Centro incontro anziani	2.000,00
2022	617014	UTENZE PER RISCALDAMENTO – Asilo nido	3.000,00
2022	318014	UTENZE PER RISCALDAMENTO – Scuola media	19.908,28
2022	695610	CONTRIBUTO CONSORZIO SERVIZI SOCIO – ASSISTENZIALI	5.825,74
Totale Capitoli Spesa			97.906,08

UTILIZZO CONTRIBUTO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER SICUREZZA URBANA			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	212012	ONERI PREVIDENZIALI A CARICO COMUNE - Polizia Municipale - Progetto Galliate contrasto spaccio e uso stupefacenti	386,94
2022	212512	I.R.A.P. A CARICO COMUNE - Polizia Municipale - Progetto Galliate contrasto spaccio e uso stupefacenti	123,22
2022	213012	POLIZIA MUNICIPALE - PRESTAZIONI STRAORDINARIE FINALIZZATE A PROGETTO GALLIATE - Contrasto spaccio e uso stupefacenti	1.625,79
2022	64010	PIANO DI FORMAZIONE FINALIZZATO A PROGETTO GALLIATE . CONTRASTO SPACCIO E USO STUPEFACENTI	3.050,00
Totale Capitoli Spesa			5.185,95

TRASFERIMENTO PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" 2022/2023			
Anno	Codice	Descrizione	Quota
2022	939224	ACQUISTO HARDWARE	804,98
2022	982013	ACQUISTO ATTREZZATURE COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	4.848,10
2022	982012	ACQUISTO MOBILI E ARREDI – Polizia Municipale	950,00
Totale Capitoli Spesa			6.603,08

Per quanto riguarda l'elenco analitico dei capitoli di spesa di cui al punto 13.7,2, relativi al contributo Fondo Funzioni ed i contributi per la continuità dei servizi, si rimanda alla certificazione prevista dall'articolo 39 comma 2 del decreto – legge n. 104/202, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 126/2020 e da quanto previsto dalla legge n. 178 del 30/12/2021 (c.d. Legge di Bilancio 2021), nonché dall'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

Il principio contabile 4/2 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 statuisce che *"...per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata) [...] L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata."*

Inoltre, *"...in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:*

- a) nel bilancio in sede di assestamento;*
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.*

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione."*

Il principio contabile 4/2 definisce quindi il FCDE come un fondo rischi, il cui obiettivo è quello di evitare che entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Il sopra richiamato principio individua 3 momenti precisi nei quali detto Fondo deve essere oggetto di valutazione ed eventuale adeguamento precisando, per ciascuno di essi, i criteri di calcolo da seguire.

Distinguiamo, pertanto, con riferimento all'anno 2022:

1. Determinazione del FCDE in fase di Bilancio di Previsione

Nella nota integrativa del Responsabile del Servizio Finanziario al Bilancio di Previsione 2022-2024, per l'esercizio 2022 viene indicata una previsione di accantonamento pari ad € 934.000,00. Il metodo applicato per il calcolo prevede l'utilizzo della media semplice del quinquennio 2016/2020 considerando il rapporto tra gli accertamenti ed i relativi incassi di competenza e le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo le indicazioni della Corte dei Conti e della Commissione Arconet contenute nelle FAQ n. 25 e 26.

2. Determinazione del FCDE in fase di Assestamento di Bilancio e in fase di variazione di bilancio di competenza apportate dal Consiglio

In corso di esercizio, a seguito delle variazioni al bilancio di previsione operate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 36, è stata apportata una modifica all'importo dell'accantonamento che si è ridotto di complessivi € 30.000,00, attestandosi ad € 904.000,00.

3. Determinazione del FCDE in fase di Rendiconto

In fase di Rendiconto, si è provveduto alla verifica della congruità del FCDE facendo riferimento ai residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2022 sia degli esercizi precedenti come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del Decreto Legge 118/2011.

A seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui si è provveduto al ricalcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022.

Il fondo è stato calcolato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Prudenzialmente i residui derivanti dalle annualità pregresse considerati come di dubbia esigibilità, si considerano accantonati per l'intero importo.

La quantificazione pari ad euro 3.739.500,00 viene dettagliata nello specifico allegato al rendiconto.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E GARANZIE

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né ha prestato garanzie a favore di enti e di altri soggetti.

SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI

Spese di rappresentanza sostenute

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

Nell'anno 2022 il Comune di Galliate ha sostenuto spese di rappresentanza per **€ 711,00** oltre a quelle per l'ordinario rapporto istituzionale previsto da legge nazionale.

Descrizione oggetto spesa	Occasione in cui è stata sostenuta la spesa	Importo della spesa
Fornitura ornamenti floreali per celebrazione 25 Aprile 2022 - Anniversario della Liberazione - CIG Z3235FAE51.-	25/04/22	€ 220,00
Fornitura e posa di n. 13 confezioni floreali sulle tombe dei Benefattori del Comune - CIG Z473831B6E.-	02/11/22	€ 216,00
Fornitura di ornamenti floreali per celebrazione ricorrenza 4 Novembre 2022 - CIG Z533831BB9.-	04/11/22	€ 275,00
Totale		€ 711,00

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Al fine di relazionare in merito al rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2022, si reputa necessario precisare che i commi da 819 a 826 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019), hanno sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio, stabilendo che, a partire dal 2019, per gli enti locali il vincolo di finanza pubblica coincide con il rispetto dei principi introdotti dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011).

In attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, dal 2019 gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) hanno potuto utilizzare in modo pieno sia il fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (come stabilito dal comma 820).

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. n. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

A norma del successivo comma 821, gli enti si considereranno *"...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo"*, desunto *"dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto"*, ossia dal prospetto definito dall'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il nuovo impianto normativo autorizza non solo l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato (compresa la quota derivante da indebitamento) ma, anche, l'assunzione del debito nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL.

Si tratta di un fattore determinante per una maggiore autonomia nella gestione finanziaria dell'ente, che potrà fare pieno affidamento non solo sul fondo pluriennale vincolato, ma anche sugli avanzi disponibili e sulle risorse acquisite con debito (comprese le potenzialità di indebitamento nei limiti stabiliti dalle norme vigenti in materia) per le spese di investimento, che potranno pertanto contare su un più ampio ventaglio di risorse a supporto.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° agosto 2019 ha apportato ulteriori modifiche necessarie per garantire il pareggio di competenza.

Il nuovo prospetto previsto dal sopra citato decreto prevede infatti che l'avanzo applicato al bilancio concorra positivamente agli equilibri. Esso costituisce pertanto un addendo nei tre nuovi saldi (risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo) che, dal rendiconto 2019, devono essere determinati dagli enti.

Considerazione fondamentale per comprendere appieno le implicazioni contabili di questa nuova regola è che i prospetti intendono per "avanzo" quello applicato al bilancio, vale a dire l'importo che ciascun ente iscrive in fase di previsione, ovvero in variazione come prima voce dell'entrata, a pareggio della spesa dallo stesso finanziata, anche se non concretamente utilizzato.

Ciò sta a significare che l'ente consegue un beneficio (in quanto il saldo finale aumenta) solamente per effetto dell'applicazione al bilancio di una quota di avanzo di amministrazione, a prescindere dal fatto che la spesa che lo stesso va a finanziare venga poi impegnata a fine anno.

Nel nuovo prospetto degli equilibri gli enti sono chiamati a valorizzare con il segno negativo (con conseguente penalizzazione sul saldo) le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione prodotte nell'esercizio di competenza.

Non rilevano, invece, sul saldo le quote di avanzo libero o destinato che, a rendiconto, si producono in aumento o in diminuzione rispetto all'anno precedente.

Si precisa inoltre che, con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D.Lgs. n. 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella citata Circolare n. 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono il risultato di competenza e gli equilibri di bilancio, mentre l'equilibrio complessivo svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Alla luce delle predette disposizioni legislative, si precisa che il Comune di Galliate risulta rispettoso dei vincoli di finanza pubblica.

PARTECIPAZIONI DIRETTE DELL'ENTE

Di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione delle relative quote percentuali e del valore delle singole partecipazioni:

Tabella 23– Enti e organismi partecipati dal Comune di Galliate

Partecipata	Classificazione	Metodo di consolidamento	Quota (in percentuale)	PN (al netto del risultato d'esercizio) al 31/12/2021	PN partecipato	Valore della partecipazione al 31/12/2022
Acqua Novara VCO SPA	Società partecipata	Proporzionale	1,66	115.036.111,00	1.909.599,44	1.909.599,44
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino -CISA	Ente Strumentale	Proporzionale	18,40	1.361.060,46	250.435,12	250.435,12
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Ente Strumentale	Proporzionale	6,98	3.917.188,00	273.419,72	273.419,72
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	Ente Strumentale	Proporzionale	4,12	249.327,00	10.272,27	10.272,27
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Ente Strumentale	Proporzionale	3,11	7.076.365,98	220.074,98	220.074,98
CSI – Piemonte	Ente Strumentale	Proporzionale	0,1	43.800.613,00	43.800,61	43.800,61

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Galliate risulta approvato, per l'esercizio 2022, con delibera di Giunta comunale n. 87 del 23/05/2022.

ELENCO ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI CON INDICAZIONE DEI SITI INTERNET PER LA CONSULTAZIONE DEI RISPETTIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO

CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO

<http://www.cisaovesticino.it/>

CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESÌ

<http://www.casevacanze-comuninovaresi.it/>

CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE/CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE

<http://www.cbbn.it/>

CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO PIEMONTESE

<http://www.csipiemonte.it/>

ACQUA NOVARA VCO

<http://www.acquanovaravco.eu>

L' AGENZIA DI ACCOGLIENZA TURISTICA LOCALE PER LA PROVINCIA DI NOVARA

<http://www.turismonovara.it/it/home>

ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI PARTECIPATI

L'articolo 11, comma 5 lett. j) del D.lgs 118/2011 stabilisce che i Comuni devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione; in tal caso il Comune deve adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

SOCIETA' / ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	DEBITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	diff.	DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	CREDITO DELLA SOCIETA' V/COMUNE	diff.	NOTE
ACQUA NOVARA VCO SPA	€ 159.426,41	€ 159.426,41	€ 0,00	€ 3.647,12	€ 3.647,12	€ 0,00	3
CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE – CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.578,35	€ 155.578,35	€ 0,00	3
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	3
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	3
AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA DELLA PROVINCIA DI NOVARA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	3
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO CSI PIEMONTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.822,69	€ 10.822,69	€ 0,00	3

Note:

1) Asseverata dai rispettivi Organi di Revisione

2) Asseverata dal Collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) Inviata nota in attesa di asseverazione

L'Amministrazione continuerà a sollecitare le società che non hanno rilasciato la certificazione e sottoporrà quelle disponibili all'asseverazione dell'Organo di Revisione dell'Ente

La documentazione di cui alle citate asseverazioni è depositata agli atti. Alla data di approvazione del presente rendiconto, l'adempimento risulta ancora in fase di assolvimento in quanto le asseverazioni da parte delle società, seppur sollecitate, in alcuni casi interverranno solo successivamente alla formazione del bilancio di esercizio. La documentazione subirà pertanto una continua e costante revisione sino al completamento dell'adempimento medesimo.

CONTO DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un saldo di cassa di € 5.214.607,78

Tabella 24 – Movimentazione del Fondo cassa

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022			4.614.603,27
RISCOSSIONI (+)	2.634.422,53	11.427.237,25	14.061.659,78
PAGAMENTI (-)	1.705.294,44	11.756.360,83	13.461.655,27
	DIFFERENZA		5.214.607,78
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			5.214.607,78
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			5.214.607,78

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	5.214.607,78
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	441.042,55
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2022	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022	441.042,55

Nel corso dell'anno 2022 questo ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

Il Comune di Galliate è assegnatario di fondi legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

La tabella sottostante riporta, in sintesi, i progetti attivati nel corso dell'esercizio 2022, i loro stanziamenti e lo stato di attuazione.

Nome del progetto o CUP	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dell'intervento approvato	Importo
D84D22000450001	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.-I 2.2 Efficiamento energetico	Inizio lavori entro il 15/09/2023 (assunto impegno di spesa n. 2190/1 del 14/09/2022)	€ 90.000,00