

Registro Generale N. 828/2023 del 19/10/2023

Determinazione del Dirigente del Settore U3 - SERVIZI FINANZIARI

Rettifica allegati al rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 per l'adeguamento alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 - Applicazione art. 4-bis, comma 1, decreto-legge 10/05/2023, n. 51 e della FAQ n. 50 del 01 luglio 2022 di RGS.

Visto il D. Lgs 267/2000 inerente il Testo unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali ed in particolare l'articolo 227 comma 2 che fissa il termine ordinario per l'approvazione del Rendiconto della Gestione al **30 aprile dell'anno successivo** a quello di riferimento;

Visto l'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 27 gennaio 2022 - **Utilizzo nell'anno 2022 delle risorse assegnate agli enti locali negli anni 2020 e 2021** - il quale prevede:

- al comma 1 *“Le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e le risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori specifici di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della suddetta legge n. 178 del 2020, e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, possono essere utilizzate anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono state assegnate. Le risorse di cui al primo periodo non utilizzate alla fine dell'esercizio 2022 confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato”*;
- al comma 3 *“Gli enti locali che utilizzano le risorse di cui al comma 1 nell'anno 2022 sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze,*

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 ottobre 2022. La certificazione di cui al primo periodo non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005. Gli obblighi di certificazione di cui al presente comma, per gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano che esercitano funzioni in materia di finanza locale in via esclusiva, sono assolti per il tramite delle medesime regioni e province autonome”;

- al comma 6 “All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica ((e gas)), non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.”;
- al comma 6.1 “In relazione a quanto previsto dal comma 6, la verifica a consuntivo di cui all'articolo 106, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, non deve comportare nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica, rispetto a quanto già stanziato per le finalità di cui al medesimo articolo”.

Visto l'articolo 4-bis, comma 1, decreto-legge 10/05/2023, n. 51 - **Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali** - il quale prevede: “1. Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.”

Vista altresì la FAQ n. 50 del 1° luglio 2022 della Ragioneria Generale dello Stato, che estende la deroga anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di

riflesso, anche per altri allegati del rendiconto, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione.

Considerato che lo schema del Rendiconto della gestione 2022 redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, ed approvato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n° 20 del 20/04/2023, presenta le seguenti risultanze finali così riassunte:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALI |
|---|-----|---------------|---------------|----------------------|
| Fondo di cassa al primo gennaio | | | | 36.097.087,43 |
| Riscossioni | (+) | 7.720.739,00 | 70.119.272,70 | 77.840.011,70 |
| Pagamenti | (-) | 15.353.821,37 | 59.094.421,83 | 74.448.243,20 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 39.488.855,93 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 39.488.855,93 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 11.584.146,64 | 14.719.518,29 | 26.303.664,93 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0 | 1.214.932,30 | 1.214.932,30 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 3.239.553,95 | 14.640.999,43 | 17.880.553,38 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 977.975,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 28.788.623,78 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 18.145.367,99 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022: | |
|--|----------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 4.132.729,22 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | - |
| Fondo perdite società partecipate | - |
| Fondo contezioso | 1.000.000,00 |
| Altri accantonamenti - Fondo rischi per passività potenziali per poste straordinarie | 100.000,00 |
| Altri accantonamenti - Fondo indennità di fine mandato del sindaco | 14.920,00 |
| Altri accantonamenti - Fondi per aumenti contrattuali del personale dipendente | 134.000,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 5.381.649,22 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 2.441.124,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 1.759.920,77 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 11.883,55 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.833.593,40 |
| Altri vincoli | 3.319.311,40 |
| Totale parte vincolata (C) | 9.365.833,12 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 1.003.427,08 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 2.394.458,57 |
| | 18.145.367,99 |

- che allegato al rendiconto vi è un corredo complesso di documentazione contabile tra cui un allegato denominato “*Allegato A.2 Risultato di amministrazione – quote vincolate*” che ha il compito di definire in modo analitico la composizione e l’andamento delle quote vincolate di amministrazione; in particolare, in riferimento all’emergenza Covid-19, risultano riportati i seguenti vincoli:
 - 716.877,81 euro, vincolo da legge, denominato “COVID-19 - Fondo funzioni fondamentali ed altri ristori di entrata oggetto di certificazione”;
 - 69.043,11 euro, da trasferimenti, denominato “TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI Fondo di Solidarietà Alimentare EMERGENZA COVID-19”.
- che in data 28 maggio 2023 (protocollo MEF n. 149975 del 28/05/2023) l’Ente ha inviato al MEF – RGS la certificazione “*della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza*” per

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell’art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

l'anno 2022.

- Le risultanze della succitata certificazione sono di seguito riportate in sintesi:

| Oggetto certificazione | Importo |
|---|----------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | +248.292,42 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | +173.705,78 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | - 1.820.695,00 |
| Saldo complessivo | -1.398.696,80 |

- che, per individuare la quota di avanzo vincolato 2022, bisogna confrontare il valore del "Saldo complessivo" della tabella sopra riportata con l'importo vincolato nel risultato di amministrazione 2021 (dopo la certificazione COVID per lo stesso esercizio), da legge, per il Fondo funzioni fondamentali e, da trasferimenti, per il Fondo sanificazioni.

| | |
|---|-----------------------|
| Saldo complessivo | - 1.398.696,80 |
| | |
| Avanzo vincolato 2021 da legge, Fondo funzioni fondamentali | 1.698.223,34 |
| | |
| Avanzo vincolato 2021 da trasferimenti, Fondo sanificazioni 2020 | 26.367,94 |
| | |
| AVANZO DA VINCOLARE AL 31/12/2022 | 325.894,48 |

- che, a seguito della certificazione Covid-19 202, l'avanzo di amministrazione 2022 da vincolare, pari a complessivi Euro 325.894,48, è così suddiviso:
 - o Euro 256.851,37 da legge. Tale valore rappresenta la quota di Fondo funzioni fondamentali non utilizzato alla data del 31/12/2022;
 - o Euro 69.043,11 da trasferimenti. L'importo si riferisce alla quota di ristoro specifico di spesa non utilizzato alla data del 31/12/2022.
- che in data 08/04/2021 il MEF per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il seguente parere atto a palesare la giusta contabilizzazione dell'avanzo a natura vincolata legata alla conduzione delle contribuzioni in precedenza presentate:

[...] "Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.

I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020."

- che in osservanza a quanto esposto dalla Ragioneria dello Stato, acquisite le risultanze della certificazione, occorre rappresentare diversamente quanto quantificato in sede di rendiconto della gestione per il tramite della seguente tabella di raccordo:

| | Risultato di amministrazione 2022 come approvato con DC 20 del 20/04/2023 | Variazione per adeguamento avanzo alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 (art. 4-bis, c. 1, DL 51/2023) | Risultato di amministrazione 2022 RETTIFICATO |
|---|---|---|--|
| AVANZO | | | |
| Fondi accantonati | 5.381.649,2 2 | | 5.381.649,2 2 |
| Fondi vincolati | 9.365.833,1 2 | - 460.026,4 4 | 8.905.806,6 8 |
| <i>di cui:</i> | | | |
| <i>Vincoli derivanti da legge o da principi contabili</i> | 2.441.124,00 | - 460.026,4 4 | 1.981.097,5 6 |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | 1.759.920,77 | - | 1.759.920,7 7 |
| <i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | 11.883,55 | | 11.883,55 |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | 1.833.593,40 | | 1.833.593,4 0 |
| <i>Altri vincoli</i> | 3.319.311,40 | | 3.319.311,4 0 |
| Fondi destinati ad investimenti | 1.003.427,0 8 | | 1.003.427,0 8 |
| Fondi liberi | 2.394.458,5 7 | 460.026,44 | 2.854.485,0 1 |
| Totale risultato di amministrazione 2022 | 18.145.367,9 9 | - | 18.145.367,9 9 |

Dato atto che, come indicato nella sopra riportata tabella, non risulta necessario rettificare il valore complessivo del risultato di amministrazione e pertanto il presente provvedimento è di competenza del responsabile del servizio finanziario, così come esplicitato dall'articolo 4-bis, comma 1, del DL

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

51/2023.

Precisato che la rettifica ai prospetti “Allegato a) Risultato di amministrazione” e “Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate” ha comportato automaticamente anche la rettifica dei seguenti allegati:

- Allegato n.10 - Rendiconto della gestione: quadro generale riassuntivo;
- Allegato n.10 - Rendiconto della gestione: verifica equilibri di bilancio;
- Piano degli indicatori di bilancio: indicatori sintetici.

Dato atto che a seguito della rettifica degli allegati al rendiconto 2022, l'ente provvederà a trasmettere i prospetti modificati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche “BDAP” di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

Dato atto pertanto che in ottemperanza all'articolo 4-bis, c. 1, del DL 51/2023 e alla FAQ n. 50 del 1° luglio 2022 con provvedimento di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario, si ritiene necessario approvare i seguenti prospetti:

- “Allegato a) Risultato di amministrazione” (**ALLEGATO N. 1** parte integrante e sostanziale del presente atto);
- “Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate” (**ALLEGATO N. 2** parte integrante e sostanziale del presente atto)
- “Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione: quadro generale riassuntivo” (**ALLEGATO N. 3** parte integrante e sostanziale del presente atto);
- “Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione: verifica equilibri di bilancio” (**ALLEGATO N. 4** parte integrante e sostanziale del presente atto);
- “Piano degli indicatori di bilancio: indicatori sintetici” (**ALLEGATO N. 5** parte integrante e sostanziale del presente atto);

Acquisito il parere dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria alle modifiche effettuate al Rendiconto dell'Esercizio 2022 (**ALLEGATO N. 6** parte integrante e sostanziale del presente atto), così come stabilito dall'art. 37 bis del D.L. 21/03/2022, n. 21, convertito con L. 20 maggio 2022, n. 51;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Ritenuto opportuno provvedere in merito;

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.



DETERMINA

per quanto espresso in premessa e qui integralmente richiamato:

di dare atto che le risultanze della certificazione così come esplicitate nella relazione di accompagnamento e di seguito ivi quantificate:

| | |
|--|-----------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A) | • 84.155,69 |
| Ristori specifici entrata (B) | 332.448,11 |
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | 248.292,42 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 173.705,78 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | • 1.820.695,00 |
| | • 1.398.696,80 |

di dare atto altresì che le risultanze della certificazione Covid-19 per l'anno 2022 comportano una diversa composizione del risultato di amministrazione approvato in sede di rendiconto della gestione 2022 come di seguito riportato:

| | Risultato di amministrazione 2022 come approvato con DC 20 del 20/04/2023 | Variazione per adeguamento avanzo alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 (art. 4-bis, c. 1, DL 51/2023) | Risultato di amministrazione 2022 RETTIFICATO |
|---|--|---|--|
| AVANZO | | | |
| Fondi accantonati | 5.381.649,2 2 | | 5.381.649,2 2 |
| Fondi vincolati | 9.365.833,1 2 | - 460.026,4 4 | 8.905.806,6 8 |
| <i>di cui:</i> | | | |
| <i>Vincoli derivanti da legge o da principi contabili</i> | <i>2.441.124,00</i> | <i>- 460.026,4 4</i> | <i>1.981.097,5 6</i> |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | <i>1.759.920,77</i> | <i>-</i> | <i>1.759.920,7 7</i> |
| <i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | <i>11.883,55</i> | | <i>11.883,55</i> |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | <i>1.833.593,40</i> | | <i>1.833.593,4 0</i> |
| <i>Altri vincoli</i> | <i>3.319.311,40</i> | | <i>3.319.311,4 0</i> |
| Fondi destinati ad investimenti | 1.003.427,0 | | 1.003.427,0 |

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D.Lgs. n. 82/2005.

| | | | |
|--|------------------|------------|------------------|
| | 8 | | 8 |
| Fondi liberi | 2.394.458,5 7 | 460.026,44 | 2.854.485,0 1 |
| Totale risultato di amministrazione 2022 | 9 18.145.367,9 | - | 9 18.145.367,9 |

di dare atto che, come indicato nella sopra riportata tabella, non risulta necessario rettificare il valore complessivo del risultato di amministrazione e pertanto il presente provvedimento è di competenza del responsabile del servizio finanziario, così come esplicitato dall'articolo 4-bis, comma 1, del DL 51/2023.

di approvare i seguenti prospetti allegati al rendiconto 2022 denominati:

- "Allegato a) Risultato di amministrazione" (**ALLEGATO N. 1** parte integrante e sostanziale del presente atto);
- "Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate" (**ALLEGATO N. 2** parte integrante e sostanziale del presente atto)
- "Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione: quadro generale riassuntivo" (**ALLEGATO N. 3** parte integrante e sostanziale del presente atto);
- "Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione: verifica equilibri di bilancio" (**ALLEGATO N. 4** parte integrante e sostanziale del presente atto);
- "Piano degli indicatori di bilancio: indicatori sintetici" (**ALLEGATO N. 5** parte integrante e sostanziale del presente atto);

come modificati in adeguamento alle risultanze della certificazione Covid-19 relativa al 2022.

di dare atto che si provvederà a trasmettere i prospetti del rendiconto 2022 rettificati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche "BDAP" di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Il Dirigente
CASTELLI ANTONIO

OGGETTO: Rettifica allegati al rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 per l'adeguamento alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 - Applicazione art. 4-bis, comma 1, decreto-legge 10/05/2023, n. 51 e della FAQ n. 50 del 01 luglio 2022 di RGS.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi degli articoli 153, comma 5, 147-bis, comma 1, e 183, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria:
FAVOREVOLE.

19/10/2023

Il Responsabile del Settore Finanziario
CASTELLI ANTONIO

Documento originale informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r.445 del 28 Dicembre 2000 e del D.Lgs n.82 del 7 Marzo 2005 e norma collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUO | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo Cassa al 1° gennaio | | | | 36.097.087,43 |
| RISCOSSIONI | (+) | 7.720.739,00 | 70.119.272,70 | 77.840.011,70 |
| PAGAMENTI | (-) | 15.353.821,37 | 59.094.421,83 | 74.448.243,20 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 39.488.855,93 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 39.488.855,93 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 11.584.146,64 | 14.719.518,29 | 26.303.664,93 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 3.239.553,95 | 14.640.999,43 | 17.880.553,38 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 977.975,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 28.788.623,78 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 18.145.367,99 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata⁽³⁾

| | |
|---|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | 4.132.729,22 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 1.000.000,00 |
| Altri Accantonamenti | 248.920,00 |
| Fondo garanzia debiti commerciali | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 5.381.649,22 |

Parte vincolata

| | |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.981.097,56 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 1.759.920,77 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 11.883,55 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.833.593,40 |
| Altri vincoli | 3.319.311,40 |
| Totale parte vincolata (C) | 8.905.806,68 |

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D) **1.003.427,08**

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) **2.854.485,01**

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

(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).

Allegato a)2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | Risorse vincolate nel Risultato di Amm. al 01-01-2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate dell'esercizio 2022 | Impegni eser. 2022 da entrate accer. o dal Ris. di Amm. | Fondo P.le Vin. al 31-12-2022 da entrate accer. o da quote del Ris. di Amm. | Cancellazione di residui attivi e passivi o elim.ne quote dal Ris.to di Amm.ne | Cancellazione impegni es.2022 da FPV dopo rend.to 2021 non reimputati nel 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-2022 | Risorse vincolate nel Risult.to di Amm.ne al 31-12-2022 |
|---------------------|---|---|---|---|---|---|--|--|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 01780.00.05 | TRASFERIMENTI Contributi ad Istituzioni Sociali Private POLITICHE GIOVANILI | 2.727,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.727,36 |
| 01780.00.15 | TRASFERIMENTI Contributi finaz. contributi (Istituzioni Sociali Private) POLITICHE GIOVANILI | 15.241,60 | 9.516,00 | 0,00 | 7.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.216,00 | 7.941,60 |
| 08010.00.16 | ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE -interventi atti al contrasto dei cambiamenti climatici-INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 8.050,00 | 3.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.250,00 | 4.250,00 |
| 05110.00.51 | ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI razionalizzazione sedi comunali patrimonio immobiliare investimenti | 0,00 | 0,00 | 77.081,00 | 32.401,78 | 44.679,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06110.00.03 | ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI Edifici scolastici SCUOLE ELEMENTARI: INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 71.569,76 | 0,00 | 71.569,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05110.00.55 | ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI Ristrutturazione sede di via Don Sturzo per Centro per l'Impiego-PATRIMONIO IMMOBILIARE INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 360.000,00 | 0,00 | 360.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06550.00.16 | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE : Attrezzature Biblioteca Loria INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,00 | 0,00 |
| 00390.00.34 | Rimborsi e poste correttive delle entrate - Rimborsi ad Amministrazioni Pubblici Locali finanziati con trasferimenti UE - SOSALIFE | 57.636,64 | 57.636,64 | 0,00 | 57.636,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,00 | 0,00 |
| 06110.00.12 | PNRR-M2C4-Investimento 2.2 -Legge n. 160/2019 art.1 comma 29 e seguenti -Interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile- CUP C94D22001120006 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA L.DA VINCI -IMPIANTO FOTOVOLTAICO | 0,00 | 0,00 | 5.261,81 | 5.261,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07210.00.54 | PNRR - M2C4 -Investimento 2.2 :messa in sicurezza edifici e territorio -art.1 comma 139 legge 30 dicembre 2018 n. 145- CUP: C92C20000220001 Miglioramento sismico e strutturale cavalciferrovia di via Lama | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 0,00 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01150.00.33 | PNRR-M2C4 Investimento 2.2 Legge n. 145/2018 art.1 comma 139 e seguenti: Contributi dal Ministero dell'Interno per opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio .CUP:C92C20000230001 Ponte San Martino Secchia | 0,00 | 0,00 | 199.972,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 199.972,60 | 199.972,60 |
| 01150.00.21 | PNRR - M5C2 -Investimento 2.1 Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP :C91B21002890001 Realizzazione del Parco Lama | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 48.343,55 | 51.656,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01150.00.48 | PNRR M5C2-Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana -Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP :C94E21000160001Rigenerazione area ferroviaria ex consorzio agrario-sottopasso ciclopedonale stazione ferroviaria | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01150.00.41 | PNRR M5C2-Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana -Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP :C91B19000070004:realizzazione pista ciclopedonale di scavalcamento alla tangenziale Bruno Losi | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01150.00.43 | PNRR M5C2-Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana -Contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAPITOLO DI SPESA | DESCRIZIONE | Risorse vincolate nel Risultato di Amm. al 01-01-2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate dell'esercizio 2022 | Impegni eser. 2022 da entrate accer. o dal Ris. di Amm. | Fondo P.le Vin. al 31-12-2022 da entrate accer. o da quote del Ris. di Amm. | Cancellazione di residui attivi e passivi o elim.ne quote dal Ris.to di Amm.ne | Cancellazione impegni es.2022 da FPV dopo rend.to 2021 non reimputati nel 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-2022 | Risorse vincolate nel Risult.to di Amm.ne al 31-12-2022 |
|---------------------|--|-------------------|--|---|---|---|---|---|--|--|--|---|
| (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) | | | | |
| 01600.00.01 | Mutui Cassa DD.PP.per opere pubbliche Mutui Cassa DD.PP. INVESTIMENTI | | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 11.408,36 | 4.992,00 | 7.000.000,00 | 0,00 | 7.004.992,00 | -0,01 | 5.467,18 | 5.467,18 | 11.883,55 |
| | TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 11.408,36 | 4.992,00 | 7.000.000,00 | 0,00 | 7.004.992,00 | -0,01 | 5.467,18 | 5.467,18 | 11.883,55 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
| | | 07610.00.07 | PINQUA - Riqualficazione e Rifunzionalizzazione del complesso immobiliare della Corte di Fossoli - edifici 2-3-8-10- CUP:C93D21001400007 progetto PNRR IM5C2 INV. 2.3 quota cofinanziata | 1.114.570,26 | 1.069.304,29 | 0,00 | 47.374,06 | 216.724,99 | -8.518,89 | 6.119,77 | 811.325,01 | 865.109,87 |
| 01400.00.28 | Indennità di disagio ambientale -Trasferimenti da Aimag | | vincolato ad interventi di mitigazione ambientale - indennità aimag | 486.277,54 | 486.277,54 | 444.883,27 | 17.163,12 | 779.138,16 | 0,00 | 0,00 | 134.859,53 | 134.859,53 |
| 01400.00.27 | Rimborsi e recuperi in conto capitale da Enti e Privati | | Maggiore entrata da incentivo GSE | 0,00 | 0,00 | 43.707,50 | 0,00 | 43.707,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01400.00.27 | Rimborsi e recuperi in conto capitale da Enti e Privati | 05110.00.51 | ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI razionalizzazione sedi comunali patrimonio immobiliare investimenti | 0,00 | 0,00 | 26.097,04 | 8.337,30 | 17.759,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01400.00.27 | Rimborsi e recuperi in conto capitale da Enti e Privati | | recupero anticipazione contrattuale a seguito di risoluzione contrattuale | 0,00 | 0,00 | 115.636,33 | 0,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 115.636,00 | 115.636,00 |
| 01400.00.25 | Rimborsi e recuperi in conto capitale da Enti e Privati | | escussione polizza fidejussoria somma vincolata alla realizzazione delle opere di urbanizzazione zona pip autotrasportatori | 0,00 | 0,00 | 717.988,15 | 0,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 717.988,00 | 717.988,00 |
| | TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 1.600.847,80 | 1.555.581,83 | 1.348.312,29 | 72.874,96 | 1.057.330,39 | -8.518,89 | 6.119,77 | 1.779.808,54 | 1.833.593,40 |
| | Altri vincoli da specificare | | | | | | | | | | | |
| | Vincoli per spese relative ad alloggi ERP | | | 141.556,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 141.556,96 |
| | Rimborso alla Regione ER dei reintroiti CAS incassati nel 2022 e anni precedenti | | | 19.123,45 | 0,00 | 1.146,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.146,74 | 20.270,19 |
| | Vincolato a spese indicate e definite dalle consulte | | | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | Rimborsi utenze per profughi | | | 0,00 | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| | Fondo per adeguamento prezzi | | | 0,00 | 0,00 | 28.676,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.676,80 | 28.676,80 |
| | Vincolo per oneri rinnovi contrattuali per l'es. 2022 attribuito con DC del 25/11/2021 | | | 310.547,00 | 310.547,00 | 0,00 | 310.547,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Vincolo generato dalle economie sugli stanziamenti relativo al rinnovo contratto 2019-2021 da utilizzare per l'accantonamento degli anni successivi al 2022 | | | 0,00 | 0,00 | 337.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 337.000,00 | 337.000,00 |
| | Fondo rinnovi contrattuali dei lavoratori dipendenti, dirigenti e segretario comunale da accantonare e stanziare nel 2023 - Vincolo istituito con DC 76 del 24 11 2022 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| | Fondo per potenziali rincar dei costi utenze di energia elettrica e gas ente e del servizio di appalto calore - vincolo istituito con DC 76 del 24 11 2022 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -600.000,00 | 0,00 | 0,00 | 600.000,00 |
| | Altri vincoli di parte investimenti | | | 69.389,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 68.889,51 |
| | Vincolato al pagamento eventuale di mutui garantiti da fidejussioni | | | 45.414,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.414,00 |
| | Vincolo da FCDE vincolato nel presente rendiconto e in quello precedente a seguito di aggiornamento del calcolo annuale del fondo a copertura dei residui in conto residui | | | 889.957,73 | 460.000,00 | 0,00 | 460.000,00 | 0,00 | -848.492,45 | 0,00 | 0,00 | 1.278.450,18 |
| | Vincolato a investimenti, vincolo attribuito con variazione di bilancio es. precedente | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.484,82 | 0,00 | 0,00 | 22.484,82 | 0,00 | 0,00 |
| | Vincolato alle spese di personale | | | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.000,00 |
| | Vincolato a spese di parte investimenti finanziati da proventi da parchimetri | 04950.00.18 | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE acquisti diversi per miglioramento viabilità parchimetri | 224.350,15 | 70.000,00 | 0,00 | 67.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.900,00 | 157.250,15 |

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

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAPITOLO DI SPESA | DESCRIZIONE | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Risorse vincolate accertate dell'esercizio 2022 | Impegni eser. 2022 da entrate accer. o dal Ris. di Amm. | Fondo P.le Vin. al 31-12-2022 da entrate accer. o da quote del Ris. di Amm. | Cancellazione di residui attivi e passivi o elim.ne quote dal Ris.to di Amm.ne | Cancellazione impegni es.2022 da FPV dopo rend.to 2021 non reimputati nel 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-2022 | Risorse vincolate nel Risult.to di Amm.ne al 31-12-2022 | |
|---------------------|--|-------------------|--|---|---|---|---|--|--|--|---|-----------------------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| 01400.00.25 | Rimborsi e recuperi in conto capitale da Enti e Privati | | | 9.099,24 | 9.099,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.099,24 | 9.099,24 |
| | Interventi di defiscalizzazione e di contrasto al rincaro bollette | | | 250.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220.000,00 |
| | Vincolo attribuito con var. di bilancio DC n. 112 del 25.11.2021 | | | 130.704,37 | 130.704,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.704,37 | 130.704,37 |
| | Fondo comunale destinato ad azioni per emergenza COVID-19 | | | 220.290,37 | 134.812,04 | 0,00 | 134.812,04 | 0,00 | 85.478,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE Altri vincoli da specificare | 2.377.432,78 | 1.147.162,65 | 383.823,54 | 1.026.943,86 | 0,00 | -1.562.514,12 | 22.484,82 | 526.527,15 | 3.319.311,40 |

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

| DESCRIZIONE | DESCRIZIONE | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (a) | Risorse vincolate accertate dell'esercizio 2022 (b) | Entrate vincolate accertate dell'esercizio 2022 (c) | Impegni eser. 2022 da entrate accer. o dal Ris. di Amm. (d) | Fondo P.le Vin. al 31-12-2022 da entrate accer. o da quote del Ris. di Amm. (e) | Cancellazione di residui attivi e passivi o elim.ne quote dal Ris.to di Amm.ne (f) | Cancellazione impegni es.2022 da FPV dopo rend.to 2021 non reimputati nel 2022 (g) | Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | Risorse vincolate nel Risult.to di Amm.ne al 31-12-2022 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
|-------------|--|---|---|---|---|---|--|--|--|---|
| | TOTALE risorse vincolate (h=h1+h2+h3+h4+h5) | 8.742.005,96 | 6.922.600,22 | 21.972.743,32 | 8.786.931,07 | 14.614.554,88 | -1.518.478,70 | 184.064,65 | 5.677.922,24 | 9.015.806,68 |
| | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | | | | | | | 110.000,00 | 110.000,00 |
| | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5) | | | | | | | | 110.000,00 | 110.000,00 |
| | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1) | | | | | | | | 1.669.517,06 | 1.981.097,56 |
| | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2) | | | | | | | | 1.586.602,31 | 1.759.920,77 |
| | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3) | | | | | | | | 5.467,18 | 11.883,55 |
| | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4) | | | | | | | | 1.779.808,54 | 1.833.593,40 |
| | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5) | | | | | | | | 526.527,15 | 3.319.311,40 |
| | Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | | | | | | | 5.567.922,24 | 8.905.806,68 |

(*) 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 a/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).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|-----------------------|-----------------------|--|---------------------------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 36.097.087,43 | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 12.260.539,96 0,00 | | | 50.751.233,76 977.975,71 | 51.994.908,14 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 858.696,63 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo Plur.vincolato in c/capitale finanziato da debito | 16.256.616,95 0,00 | | | | |
| Fondo plur. vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | | | |
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 39.640.386,44 | 39.328.358,38 | TITOLO 1 Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 4.159.102,35 | 4.638.129,17 | | | 9.143.165,57 |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie | 9.898.779,66 | 9.634.825,78 | TITOLO 2 Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo Pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 8.720.796,22 28.788.623,78 0,00 | |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 11.935.285,48 | 10.946.198,77 | | | |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 7.000.000,00 | 1.091.294,85 | TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 7.000.000,00 0,00 | 7.000.000,00 |
| Totale entrate finali..... | 72.633.553,93 | 65.638.806,95 | Totale spese finali..... | 96.238.629,47 | 68.138.073,71 |
| TITOLO 6 Accensioni di prestiti | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | TITOLO 4 Rimborsamento di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità | 2.058.154,22 0,00 | 1.278.659,28 |
| TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 5.205.237,06 | 5.201.204,75 | TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 5.205.237,06 | 5.031.510,21 |
| Totale entrate dell'esercizio | 84.838.790,99 | 77.840.011,70 | Totale spese dell'esercizio | 103.502.020,75 | 74.448.243,20 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 114.214.644,13 | 113.937.099,13 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 103.502.020,75 | 74.448.243,20 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 10.712.623,38 | 39.488.855,93 |
| TOTALE A PAREGGIO | 114.214.644,13 | 113.937.099,13 | TOTALE A PAREGGIO | 114.214.644,13 | 113.937.099,13 |

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|--------------|---------|-------|---------|-----------|
| <p>(1) Per "Utilizzo avanzato" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato. (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV capitale o FPV per partite finanziarie) (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018 (8) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.</p> | | | | | |
| GESTIONE BILANCIO | | | | | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | | | | | |
| b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+)(8) | | | | | |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9) | | | | | |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | | | | | |
| <p>10.712.623,38 1.722.682,00 5.567.922,24 3.422.019,14</p> | | | | | |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | | | | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)(-) | | | | | |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(10) | | | | | |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | | | | | |
| <p>3.422.019,14 763.082,68 2.658.936,46</p> | | | | | |

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 858.696,63 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 53.698.268,45 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 50.751.233,76 2.420.778,53 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 977.975,71 |
| E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 2.058.154,22 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 769.601,39 |
| 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 DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.477.091,50 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 340.000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 4.586.692,89 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 1.669.682,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 563.646,24 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 2.353.364,65 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 706.082,68 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.647.281,97 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 8.783.448,46 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 16.256.616,55 |
| R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00 | (+) | 25.935.285,48 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 340.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | 7.000.000,00 |
| 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 | (-) | 8.720.796,22 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa) | (-) | 28.788.623,78 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1) | | 6.125.930,49 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 53.000,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 5.004.276,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 1.068.654,49 |
| - Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | | 57.000,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 1.011.654,49 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 7.000.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie | (-) | 7.000.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 10.712.623,38 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | | 1.722.682,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 5.567.922,24 |
| W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.422.019,14 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 763.082,68 |
| W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.658.936,46 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 4.586.692,89 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto de Fondo anticipazioni di liquidità (H) | (-) | 1.056.312,97 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022 (1) | (-) | 1.669.682,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2) | (-) | 706.082,68 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 563.646,24 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 590.969,00 |

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 riscossioni di 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 riscossioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

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.5.04.00.00.000.

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 concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

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.3.04.00.00.000.

(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 delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale 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" al netto dell'accantonamento al Fondo. anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(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.

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | 2022 |
|----------------------|---|--|----------|
| 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 di competenza Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 + Impegni di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' + Impegni di competenza Titolo 4 'Rimborso di prestiti' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata + Stanziamiento Categorie 4.03.07 + Stanziamiento Categorie 4.03.08 + Stanziamiento Categorie 4.03.09 | 21,33 % |
| 2 | Entrate correnti | | |
| 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente. | Accertamenti di competenza titolo 1 di entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 di entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 di entrata / Previsione iniziale competenza titolo 1 entrata + Previsione iniziale competenza titolo 2 entrata + Previsione iniziale competenza titolo 3 entrata | 100,54 % |
| 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente. | Accertamenti di competenza titolo 1 di entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 di entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 di entrata / Stanziamiento definitivo di competenza titolo 1 entrata + Stanziamiento definitivo di competenza titolo 2 entrata + Stanziamiento definitivo di competenza titolo 3 entrata | 98,82 % |
| 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente. | Accertamenti di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Accertamenti di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Accertamenti di competenza del titolo 3 / Previsione iniziale competenza titolo 1 entrata + Previsione iniziale competenza titolo 2 entrata + Previsione iniziale competenza titolo 3 entrata | 66,93 % |
| 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente. | Accertamenti di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Accertamenti di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Accertamenti di competenza del titolo 3 / Stanziamiento definitivo di competenza titolo 1 entrata + Stanziamiento definitivo di competenza titolo 2 entrata + Stanziamiento definitivo di competenza titolo 3 entrata | 65,79 % |
| 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente. | Incassi di competenza titolo 1 di entrata + Incassi di competenza titolo 2 di entrata + Incassi di competenza titolo 3 di entrata + Incassi a residuo titolo 1 di entrata + Incassi a residuo titolo 2 di entrata + Incassi a residuo titolo 3 di entrata / Previsione iniziale di cassa titolo 1 entrata + Previsione iniziale di cassa titolo 2 entrata + Previsione iniziale di cassa titolo 3 entrata | 101,96 % |
| 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente. | Incassi di competenza titolo 1 di entrata + Incassi di competenza titolo 2 di entrata + Incassi di competenza titolo 3 di entrata + Incassi a residuo titolo 1 di entrata + Incassi a residuo titolo 2 di entrata + Incassi a residuo titolo 3 di entrata / Stanziamiento definitivo di cassa titolo 1 entrata + Stanziamiento definitivo di cassa titolo 2 entrata + Stanziamiento definitivo di cassa titolo 3 entrata | 98,49 % |

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|--|---|---------|
| 2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente. | Incassi di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi di competenza titolo 3 di entrata + Incassi a residuo del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi a residuo del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi a residuo titolo 3 di entrata / Previsione iniziale di cassa titolo 1 entrata + Previsione iniziale di cassa titolo 2 entrata + Previsione iniziale di cassa titolo 3 entrata | 66,12 % |
| 2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente. | Incassi di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi di competenza titolo 3 di entrata + Incassi a residuo del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi a residuo del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi a residuo titolo 3 di entrata / Stanziamiento definitivo di cassa titolo 1 entrata + Stanziamiento definitivo di cassa titolo 2 entrata + Stanziamiento definitivo di cassa titolo 3 entrata | 63,87 % |
| 3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere | | |
| 3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria. | Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / Anticipazione di tesoreria massima previsto dalla norma * 365 | 0,00 % |
| 3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente. | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / Anticipazione di tesoreria massima previsto dalla norma | 0,00 % |
| 4 Spese di personale | | |
| 4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente. | Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 / Impegni di competenza titolo 1 spesa + FCDE Corrente + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 | 17,69 % |
| 4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. | Impegni di competenza Pdc U.1.01.01.01.004 'Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato' + Impegni di competenza Pdc U.1.01.01.01.008 'Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato' + Impegni di competenza Pdc U.1.01.01.003 'Straordinario per il personale a tempo indeterminato' + Impegni di competenza Pdc U.1.01.01.007 'Straordinario per il personale a tempo determinato' + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 / Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 | 10,42 % |

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|----------------------|---|---------|
| 4.3 | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Impegni di competenza Pdc U.1.03.02.10 'Consulenze' + Impegni di competenza Pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale' / Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 | 2,68 % |
| 4.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto). Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 / Popolazione residente | 129,17 |
| 5 | Esternalizzazione dei servizi | |
| 5.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi. Impegni di competenza Pdc U.1.03.02.015.000 'Contratti di servizio pubblico' al netto del FPV + Impegni di competenza Pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' al netto del FPV + Impegni di competenza Pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) al netto del FPV / Impegni di competenza titolo 1 spesa | 2,32 % |
| 6 | Interessi passivi | |
| 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti. Impegni di competenza macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata | 0,25 % |
| 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi. Impegni di competenza Pdc U.1.07.06.04 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Impegni di competenza macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' | 0,00 % |
| 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi. Impegni di competenza Pdc U.1.07.06.02 'Interessi di mora' / Impegni di competenza macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' | 0,00 % |
| 7 | Investimenti | |
| 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale. Impegni di competenza macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Impegni di competenza macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' / Impegni di competenza titolo 1 spesa + Impegni di competenza titolo 2 spesa | 14,36 % |
| 7.2 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto). Impegni di competenza macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' / Popolazione residente | 106,74 |
| 7.3 | Contributi agli investimenti procapite (In valore assoluto). Impegni di competenza macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del FPV / Popolazione residente | 12,32 |
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (In valore assoluto). Impegni di competenza macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Impegni di competenza macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' / Popolazione residente | 119,06 |

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

Data: 14-10-2023

Pag. 4

Comune di Carpi Prot.0010348-10/02/2024-c_b819-PG-0108-00010011-P

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|---|---|---------|
| 7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente. | Accertamenti di competenza titolo 1 di entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 di entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 di entrata - Impegni di competenza titolo 1 di spesa / Impegni di competenza macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + FPV macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Impegni di competenza macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' + FPV macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' | 7,90 % |
| 7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie. | Accertamenti di competenza titolo 5 di entrata - Impegni di competenza titolo 3 di spesa / Stanziamento di competenza macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del FPV + FPV macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Impegni di competenza macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' + FPV macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' | 0,00 % |
| 7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito. | Accertamenti di competenza titolo 6 di entrata - Accertamenti di competenza Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Accertamenti di competenza Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensione di prestiti da rinegoziazioni / Accertamenti di competenza macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del FPV + FPV macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Accertamenti di competenza macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del FPV + FPV macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' | 18,75 % |
| 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 | 83,18 % |
| 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 passivi titolo 2 al 31 dicembre | 74,78 % |
| 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 titolo 1 di competenza dell'esercizio + Totale residui attivi titolo 2 di competenza dell'esercizio + Totale residui attivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1 al 31 dicembre + Totale residui attivi titolo 2 al 31 dicembre + Totale residui attivi titolo 3 al 31 dicembre | 67,18 % |
| 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 | 24,75 % |

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|----------------------|---|---------|
| 8.6 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie. | 81,70 % |
| 9 | Smaltimento debiti non finanziari | |
| 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio. | 63,07 % |
| 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti. | 79,50 % |
| 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio. | 87,26 % |
| 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti. | 99,84 % |

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|--|--|---------|
| 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 / Somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | -6,55 |
| 10 Debiti finanziari | | |
| 10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari. | Impegni per estinzioni anticipate / Debito di finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente | 0,00 % |
| 10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari. | Impegni di competenza titolo 4 di spesa - Impegni per anticipazioni anticipate / Debito di finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente | 17,88 % |
| 10.3 Sostenibilità debiti finanziari. | Impegni di competenza macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' - Impegni di competenza Pdc U.1.7.06.02.000 'Interessi di mora' - Impegni di competenza Pdc U.1.7.06.04.000 'Interessi per anticipazioni di prestiti' + Impegni di competenza titolo 4 spesa - Impegni per estinzioni anticipate - Accertamenti di competenza Pdc E.4.2.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche' - Accertamenti di competenza Pdc E.4.3.01.00.000 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' + Accertamenti di competenza Pdc E.4.3.04.00.000 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata | 4,08 % |
| 10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto). | Debito di finanziamento al 31/12 dell'esercizio corrente / Popolazione residente | 229,75 |
| 11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4) | | |
| 11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo. | Quota libera di parte corrente dell'avanzo di amministrazione (Lettera E tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) / Avanzo di amministrazione (Lettera A tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) | 15,73 % |
| 11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo. | Quota libera di parte capitale dell'avanzo di amministrazione (Lettera D tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) / Avanzo di amministrazione (Lettera A tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) | 5,53 % |
| 11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo. | Quota accantonata dell'avanzo di amministrazione (Lettera B tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) / Avanzo di amministrazione (Lettera A tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) | 29,66 % |

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|--|--|---------|
| 11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo. | Quota vincolata dell'avanzo di amministrazione (Lettera C tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) / Avanzo di amministrazione (Lettera A tabella dimostrativa del risultato di amministrazione) | 49,08 % |
| 12 Disavanzo di amministrazione | | |
| 12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio. | Quota disavanzo di amministrazione ripianato nell'esercizio / Totale Disavanzo esercizio precedente | 0,00 % |
| 12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente. | Incremento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente | 0,00 % |
| 12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo. | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. / Patrimonio netto | 0,00 % |
| 12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio. | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata + Stanziamento Categorie 4.03.07 + Stanziamento Categorie 4.03.08 + Stanziamento Categorie 4.03.09 | 0,00 % |
| 13 Debiti fuori bilancio | | |
| 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati. | Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Impegni di competenza titolo 1 spesa + Impegni di competenza titolo 2 spesa | 0,04 % |
| 13.2 Debiti in corso di riconoscimento. | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata | 0,00 % |
| 13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento. | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata | 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 del bilancio | 35,13 % |
| 15 Partite di giro e conto terzi | | |
| 15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata. | Accertamenti di competenza delle entrate per conto terzi e partite di giro - Accertamenti di competenza Pdc E.9.1.99.06.000 'Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata | 9,69 % |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022

Data: 14-10-2023

Pag. 8

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | 2022 |
|---|---|-------------|
| 15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita. | Impegni di competenza delle spese per conto terzi e partite di giro - Impegni di competenza Pdc U.7.1.99.06.000 'Spese derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali' / Impegni di competenza titolo 1 spesa | 10,26 % |

COMUNE DI CARPI

Corso Alberto Pio n. 91

41012 CARPI (MO)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
n. 72 del 18/10/23

I sottoscritti Dott. Angelo Adamini, Dott. Andrea Cappelloni e Dott. Carlo Costa, componenti del Collegio dei Revisori del Comune di Carpi, nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 77 del 22 luglio 2021,

esaminano la proposta di determinazione dirigenziale n. 2706 del 12/10/2023 avente ad oggetto "Rettifica allegati al rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 per l'adeguamento alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 - Applicazione art. 4-bis, comma 1, decreto-legge 10/05/2023, n. 51 e della FAQ n. 50 del 01 luglio 2022 di RGS." e i seguenti documenti allegati:

- Allegato n. 1 Prospetto a) Risultato di amministrazione;
- Allegato n. 2 Prospetto a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate;
- Allegato n. 3 Prospetto n. 10 - Rendiconto della gestione: quadro generale riassuntivo;
- Allegato n. 4 Prospetto n. 10 - Rendiconto della gestione: verifica equilibri di bilancio;
- Allegato n. 5 Piano degli indicatori di bilancio: indicatori sintetici;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 20/04/2023 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022 ed in particolare l'allegato denominato "Allegato A.2 Risultato di amministrazione – quote vincolate" in cui vengono riportati i seguenti vincoli relativi all'emergenza Covid-19:

- 716.877,81 euro, vincolo da legge, denominato "COVID-19 - Fondo funzioni fondamentali ed altri ristori di entrata oggetto di certificazione";
- 69.043,11 euro, da trasferimenti, denominato "TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI Fondo di Solidarietà Alimentare EMERGENZA COVID-19".

Visto inoltre:

- l'articolo 13, comma 3, del decreto-legge n. 4 del 27 gennaio 2022 che prevede che gli enti locali che utilizzano nell'anno 2022 le risorse di cui all'articolo 1, commi 822 e 827, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104 sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al

Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza;

- che, successivamente all'approvazione del rendiconto della gestione 2022, è stata predisposta la certificazione sopra richiamata secondo le modalità e i prospetti di cui all'allegato 1 del D.M. n. 242764 del 18 ottobre 2022, trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 28 maggio 2023, tramite l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio", come da ricevuta di cui al prot. MEF n. 149975;
- l'articolo 4-bis, comma 1, del decreto-legge 10/05/2023, n. 51 e la FAQ n. 50 pubblicata da RGS in data 1° luglio 2022;

Tenuto conto che:

- gli esiti della certificazione hanno determinato una diversa composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2022 - che rimane confermato in complessivi euro 18.145.367,99 – e, più precisamente:

| | Risultato di amministrazione 2022 come approvato con DC 20 del 20/04/2023 | Variazione per adeguamento avanzo alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 (art. 4-bis, c. 1, DL 51/2023) | Risultato di amministrazione 2022 RETTIFICATO |
|---|--|--|--|
| AVANZO | | | |
| Fondi accantonati | 5.381.649,22 | | 5.381.649,22 |
| Fondi vincolati | 9.365.833,12 | - 460.026,44 | 8.905.806,68 |
| <i>di cui:</i> | | | |
| <i>Vincoli derivanti da legge o da principi contabili</i> | <i>2.441.124,00</i> | <i>- 460.026,44</i> | <i>1.981.097,56</i> |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | <i>1.759.920,77</i> | <i>-</i> | <i>1.759.920,77</i> |
| <i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | <i>11.883,55</i> | | <i>11.883,55</i> |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | <i>1.833.593,40</i> | | <i>1.833.593,40</i> |
| <i>Altri vincoli</i> | <i>3.319.311,40</i> | | <i>3.319.311,40</i> |
| Fondi destinati ad investimenti | 1.003.427,08 | | 1.003.427,08 |
| Fondi liberi | 2.394.458,57 | 460.026,44 | 2.854.485,01 |
| Totale risultato di amministrazione 2022 | 18.145.367,99 | - | 18.145.367,99 |

- non è stato necessario rettificare il valore complessivo del risultato di amministrazione e pertanto il provvedimento esaminato risulta di competenza del responsabile del servizio finanziario previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, così come esplicitato dall'articolo 4-bis, comma 1, del DL 51/2023.

- a seguito di tale adeguamento del risultato di amministrazione 2022 alla certificazione Covid-19 relativa allo stesso esercizio, i vincoli relativi all'emergenza Covid-19 registrano i seguenti valori:
 - 256.851,37 euro, vincolo da legge, denominato "COVID-19 - Fondo funzioni fondamentali ed altri ristori di entrata oggetto di certificazione" (con una riduzione di Euro 460.026,44 a favore dell'avanzo disponibile);
 - 69.043,11 euro, da trasferimenti, denominato "TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI Fondo di Solidarietà Alimentare EMERGENZA COVID-19" (invariato rispetto al rendiconto).

Tutto ciò premesso e dedotto, **esprimono parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale n. 2706 del 12/10/2023 avente ad oggetto "Rettifica allegati al rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 per l'adeguamento alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 - Applicazione art. 4-bis, comma 1, decreto-legge 10/05/2023, n. 51 e della FAQ n. 50 del 01 luglio 2022 di RGS." e i seguenti documenti allegati."**

I REVISORI

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni