



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2022

COMUNE DI PORTOFERRAIO



PREMESSA

La presente Relazione della Giunta sulla gestione è un documento, allegato al Rendiconto, che illustra gli aspetti di natura finanziaria, economia e patrimoniale. In particolare, secondo quanto previsto dal vigente ordinamento degli Enti Locali, la Relazione della Giunta sulla Gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti (art. 151 c. 6 del D. Lgs. n. 267/2000 - TUEL):

contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (art. 231 del D. Lgs n. 267/2000);

illustra in particolare le seguenti informazioni (art.11 comma 6 del D. Lgs 118/2001):

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, compreso l'utilizzo dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote accantonate (allegato A/1), delle quote vincolate (allegato A/2) e delle quote destinate agli investimenti (allegato A/3) che compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo per le quote accantonate e vincolate, i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; nonché per gli allegati A/2 e A/3, 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, dando atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili (rinvio a par. 13.7.1-2-3 All. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011 pag. 22-27)
- le ragioni della persistenza e fondatezza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, con asseverazione dei rispettivi organi di revisione, evidenziando analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio sul residuo debito garantito dall'Ente a seguito della definitiva escussione della garanzia e a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2022

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato dall'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "*Armonizzazione*" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

Il Comune di Portoferraio ha intrapreso, nel corso del 2022, una via che partendo dall'analisi delle varie normative dovrà portare ad una completa riorganizzazione di tutte le procedure amministrative, che si è resa necessaria per il rispetto dei nuovi adempimenti ma, soprattutto, per avviare un processo di risanamento della situazione finanziaria dell'Ente, che non può più essere procrastinata.

Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 14/09/2022, presenta un totale complessivo delle entrate e delle spese, relativamente alla previsione di competenza dell'anno 2022, pari ad € 35.885.117,06.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre. In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità

finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 14.863.591,93 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 4.475.905,60 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 4.289.033,67.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.289.033,67
RISCOSSIONI	(+)	4.605.785,46	15.500.950,68	20.106.736,14
PAGAMENTI	(-)	5.330.433,09	14.589.431,12	19.919.864,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.475.905,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.475.905,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.985.720,05	7.353.443,31	23.339.163,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.587.052,64	4.738.285,73	7.325.338,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			640.813,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.985.325,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			14.863.591,93
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				11.885.005,86
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				331.897,98
Altri accantonamenti				3.047.558,28
B) Totale parte accantonata				15.264.462,12

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.515.862,73
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.367.291,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		333.242,64
C) Totale parte vincolata		4.284.700,92
Parte destinata agli investimenti		
		2.449.878,29
D) Totale destinata agli investimenti		2.449.878,29
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-7.135.449,40
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.
Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2022 si sono attestati a € 15.264.462,12:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziatenella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti chesi prevede di effettuare in sededi rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazioneal 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
12003002	ACCANTONAMENTO PER FONDO ONERI DA CONTENZIOSO	131.345,00			200.552,98	331.897,98

Totale Fondo contenzioso		131.345,00			200.552,98	331.897,98
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	10.854.575,67	-3.631.418,94	1.992.343,96	2.669.505,17	11.885.005,86
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.854.575,67	-3.631.418,94	1.992.343,96	2.669.505,17	11.885.005,86
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
	DEBITI EX UNIONE DI COMUNI	120.059,42				120.059,42
	PASSIVITA' PREGRESSE	316.713,68			1.614.624,49	1.931.338,17
	PEEP	812.679,24			-662.679,24	150.000,00
10111118	PERSONALE DIPENDENTI - COMPARTO	103.539,05			56.560,62	160.099,67
10111118	PERSONALE DIRIGENTE	69.925,90			247.984,49	317.910,39
12003001	ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.598,63		3.481,90		12.080,53
12003005	ACCANTONAMENTO PER MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI COMPRENSIVO OO.RR.ED IRAP	98.609,30	-80.052,01		63.524,00	82.081,29
12003004	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI			273.988,81		273.988,81
Totale Altri accantonamenti		1.530.125,22	-80.052,01	277.470,71	1.320.014,36	3.047.558,28
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale		12.516.045,89	-3.711.470,95	2.269.814,67	4.190.072,51	15.264.462,12

Nella tabella che segue si riportano le quote Vincolate per un importo totale di € 4.284.700,92:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitol o di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		REIMPIEGO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	69.335,98		484,01					484,01	69.819,99

20101100	CONTRIBUTO STATALE CON FONDO PER LA CONCESSIONE RIDUZIONE TARI NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. 73/2021 (D.L. SOSTEGNI BIS)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPIEGO	343.149,93								343.149,93
30102013	PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI			1.218.047,15		208.926,92					208.926,92	1.426.974,07
30202001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (ART. 208 C.D.S.) (54 ART.208 CODICE DELLA STRADA - FRUTTIFERO)		GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	572.815,46	242.744,26	425.854,56	208.863,31	314.743,23	-4.630,99		144.992,28	479.694,47
40501002	INTROITI PROVENTI EX L. 10/1977 (1 OO.UU. - FRUTTIFERO)		MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - REIMPIEGO OO.UU	127.255,98	127.255,98	784.820,37	187.281,31	410.870,18	-14.785,05		313.924,86	328.709,91
40504002	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER GESTIONE CAVE EX L.R.T. 78/98 -VEDI CAPITOLO 21005219 (68 ONERI GESTIONE CAVE EX L.R.T. 79/98 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ONERI CAVE L.R 78/98 VEDI RIS 2765	8.607,49		11.325,81	2.795,67				8.530,14	17.137,63
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				2.339.211,99	370.000,24	1.431.411,67	398.940,29	725.613,41	-19.416,04		676.858,21	2.665.486,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
20101006	TRASFERIMENTI DAL M.I.U.R. NEL SETTORE DELL'INFANZIA - VEDI CAPITOLO ENTRATA 10401201 - 11201325 - 11201403 (96 CONTRIBUTO STATALE M.I.U.R. NEL SETTORE DELL'INFANZIA)		RIMBORSI RETTE NIDO A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE - VEDI CAPITOLO 20101006			58.445,52	58.445,52					
20101021	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTEGRAZIONE FITTI EX L. 431/98 (VEDI CAPITOLO 11207412) (10032 CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE)	11207412	CONTRIBUTI A TERZI PER INTEGRAZIONE FITTI.REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101021)			78.700,16	78.700,16					
20101030	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER BIBLIOTECHE LRT 14/95 (VEDI CAPITOLO 10501313) (10010 CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMA DOCUMENTARIO DEL TERRITORIO LIVORNESE S.D.T.L)		GESTIONE BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101030)	115.431,70	5.000,00	5.000,00	10.000,00					110.431,70
20101031	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PEZ INFANZIA (VEDI CAPITOLO 11201310) (10006 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. INFANZIA)	11201310	REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI P.E.Z INFANZIA. PRESTAZIONE DI SERVIZI - VEDI CAPITOLI 20101031	1.502,96		8.412,78	8.412,78					1.502,96

20101044	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ ETA' SCOLARE - (VEDI CAPITOLO 10406315 - 10406403) (10037 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. ETA' SCOLARE)		P.E.Z. ETA' SCOLARE. PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI - VEDI CAPITOLO 20101044			64.902,10	64.902,10					
20101045	CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 11207325) (10030 CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA')	11207325	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PARI OPPORTUNITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 20101045)			1.165,00	1.165,00					
20101046	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PACCHETTO SCUOLA (VEDI CAP. 10406406) (10003 CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTO SCUOLA)	10406406	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER PACCHETTO SCUOLA - VEDI CAP. 20101046	9.327,00		21.796,85	21.796,85					9.327,00
20101055	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER SCUOLE MATERNE PRIVATE (VEDI CAPITOLO 10401401) (10002 CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE)	10401401	CONTRIBUTI A SCUOLE MATERNE PRIVATE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101055)			3.666,08	3.666,08					
20101073	CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO G.A.T. (VEDI VARI CAPITOLI SPESA) (83 CONTRIBUTO DI SBARCO - FRUTTIFERO)		INTERVENTI DI SALVAGUARDIA AMBIENTALI REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO EX ART. 33 L. 221/2015 - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	312.186,18	312.186,18	433.809,18	596.780,74	140.000,00			9.214,62	9.214,62
20101094	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART.106 DL34/2020) (10018 CONTRIBUTO STATALE PER FONDO EMERGENZA COVID 19 - FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPIEGO FONDONE VEDI CAP. 20101094	937.954,58	118.658,45		118.658,45					819.296,13
20101097	CONTRIBUTO DALLO STATO PER CENTRI ESTIVI - VEDI CAPITOLO 11201317 (10007 CONTRIBUTO STATALE PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI)	11201317	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CENTRI ESTIVI. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER LA FAMIGLIA (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101097)			10.620,06	10.620,06					
20101098	CONTRIBUTI DAI COMUNI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO - (VEDI CAPITOLO 10501325) (10000 CONTRIBUTO ENTI VARI PER SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO S.M.A.R.T.)		INCARICHI PROFESSIONALI. REIMPIEGO CONTRIBUTI DA ENTI - (VEDI CAPITOLO 20101098 - 20101099)	24.598,61	24.598,61	44.633,90	46.202,72				23.029,79	23.029,79

20101101	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO PER COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - (VEDI CAPITOLO 11002403) (10015 CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO)		COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIA DI LIVORNO (VEDI CAPITOLO 20101101)	43.622,62	43.622,62						43.622,62	43.622,62
20101103	CONTRIBUTO PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI - VEDI CAPITOLO 10301119 - 10301120 - 10301121 - 10301209 (10035 CONTRIBUTO DALLO STATO PER LA PREVENZIONE DELLA VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI)		STRAORDINARI POLIZIA LOCALE A TEMPO INDETERMINATO. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101103)			3.648,15	3.648,15					
20101117	CONTRIBUTO DALLO STATO PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI (10031 CONTRIBUTO DALLO STATO PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI)	11201321	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI (VEDI CAPITOLO 20101117)			6.950,88	6.950,88					
20101118	CONTRIBUTO DALLO STATO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (10034 CONTRIBUTO DALLO STATO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA')	11201322	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (VEDI CAPITOLO 20101118)			32.300,85	32.300,85					
20105005	CONTRIBUTO COMUNITARIO - PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE (82 CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MOBILITA' SOSTENIBILE)		RIMBORSI SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE. REIMPIEGO CONTRIBUTO U.E. MOBILITA' SOSTENIBILE	158.115,15								158.115,15
20105006	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG CIEVP		STIPENDI AL PERSONALE DIPENDENTE	23.819,62								23.819,62
20105007	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG QUALIPORTI (91 CONTRIBUTO COMUNITARIO C.V. 91 PROGETTO QUALIPORTI - FRUTTIFERO)		TRASFERIMENTI ALLE UNIVERSITA'. REIMPIEGO CONTRIBUTI U.E.	41.308,72								41.308,72
40201003	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10014 CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI)		PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)			1.620.336,22		1.620.336,22				

40201003	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10028 CONTRIBUTO STATALE PER RESTAURO FORTEZZE PROGETTO DENOMINATO ITALO BOLANO OPEN ACCESS)	20501204	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI			66.140,00	66.140,00					
40201003	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10020 CONTRIBUTO STATALE P.N.R.R. PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO DEI VIGILANTI)	20501206	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUI PASSIVI			25.000,00		25.000,00				
40201006	CONTRIBUTI STATALI PER BIBLIOTECHE (VEDI CAPITOLO SPESA 20501215) (10001 CONTRIBUTO STATALE PER MIBACT ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA)	20501215	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201006)			8.732,17	8.732,17					
40201010	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE (10027 CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTAZIONE CICLOPISTA TIRRENICA)	21005244	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI. NUOVE REALIZZAZIONI DELLA CICLOPISTA TIRRENICA. REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 40201010)			903.266,58	3.326,25	899.940,33				
40201016	CONTRIBUTI REGIONALI PER IMPIANTI SPORTIVI L.R.T. N. 72/2000 (10022 CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 40201016)			116.773,00				116.773,00	116.773,00	
40201027	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRISTINO COSTA A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI - PROTEZIONE CIVILE (10011 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRASTO EROSIONE COSTIERA "MAGAZZINI SCHIOPPARELLO - SAN GIOVANNI SAN MARCO")		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	0,49							0,49	
40201028	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE IMPIANTI INFORMATICI NELLE SCUOLE (10012 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONNETTIVITA' SCUOLE BANDA ULTRA LARGA "B.U.L.")		ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	2.000,00					-0,02		2.000,02	
40201029	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE SCUOLE (10023 CONTRIBUTO REGIONALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MEDIA G. PASCOLI)		ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI			799.680,00	242.115,75	557.564,25				

40201030	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ASL AZIENDE SANITARIE LOCALI (10029 CONTRIBUTO DA AZIENDE SANITARIE LOCALI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE C/O PISCINA COMUNALE)	20601217	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI DA ASL AZIENDE SANITARIE LOCALI (VEDI CAPITOLO 40201030)			28.250,00	8.857,68	19.392,32				
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	-----------	----------	-----------	--	--	--	--

40201031	CONTRIBUTI STATALI PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE (10036 CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE "MANGIAPLASTICA")		ACQUISTO MACCHINATI/ATTREZZATURE - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201031)			8.850,00					8.850,00	8.850,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.669.867,63	504.065,86	4.351.079,48	1.391.422,19	3.262.233,12	-0,02		201.490,03	1.367.291,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
60301002	ACCOLLO MUTUI EX UNIONE DI COMUNI (10009 DERIVANTI DA FINANZIAMENTI)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUI PASSIVI	68.303,73								68.303,73
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)				68.303,73								68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	FONDO RISCHI PER MANCATI INTROITI AREEE "P.E.E.P." - COME DA RIDETERMINAZIONE CORTE DEI CONTI DEL. N.183/2023			208.191,35					208.191,35			
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				208.191,35					208.191,35			
Altri vincoli												
	CONTROLLO GESTIONE RESIDUI PASSIVI - DA RIDETERMINAZIONE CORTE DEI CONTI DEL. N. 183/2023			12.715,04								12.715,04
30103011	CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO CASALP S.P.A. (10008 CONTRATTO SERVIZIO CASALP SPA)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI (CASALP)	320.527,60								320.527,60
Totale Altri vincoli (I/5)				333.242,64								333.242,64
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				4.618.817,34	874.066,10	5.782.491,15	1.790.362,48	3.987.846,53	188.775,29		878.348,24	4.434.324,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	140.600,00	149.623,27
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	140.600,00	149.623,27
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	536.258,21	2.515.862,73
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	201.490,03	1.367.291,82
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)		68.303,73
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)		333.242,64
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	737.748,24	4.284.700,92

Mentre le quote destinata agli investimenti, pari ad € 2.449.878,29, si riepilogano a seguire:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitoli di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione(+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40401001	ALIENAZIONE DI FABBRICATI ED ALTRI IMMOBILI (40 ALIENAZIONI ABITAZIONIL.560/93 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO ALIENAZIONE IMMOBILI	190.744,07	4.840,06		64.825,14		130.758,99

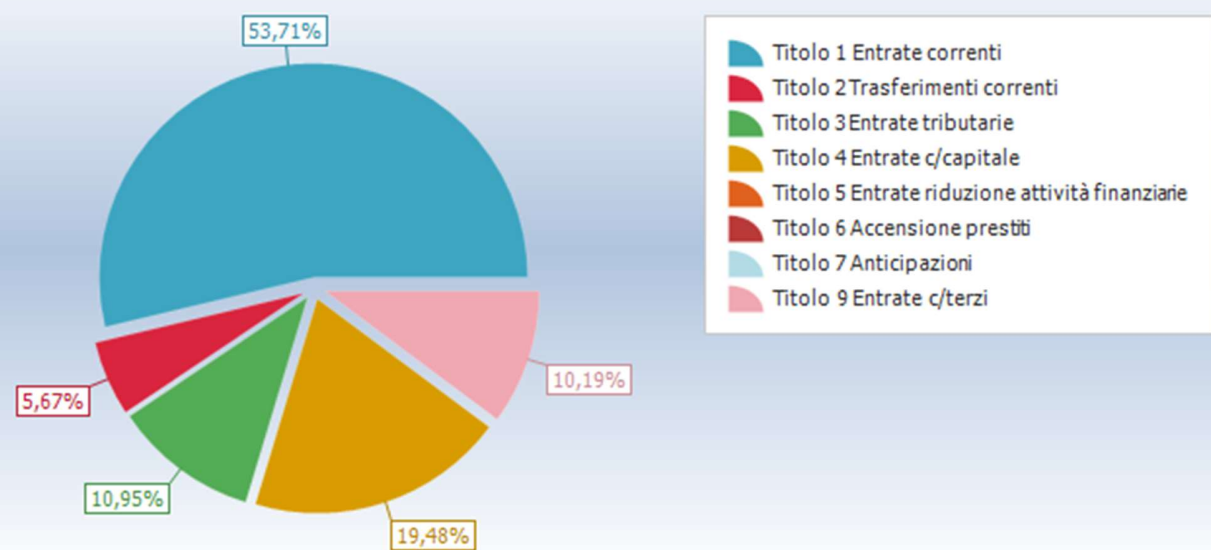
40101003	SANZIONI EX ART. 15 L. 1497/39 (48SANZIONE LEGGE 1497/1939 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO SANZIONI EXL. 1497/39	604.722,58	86.853,52	23.551,52	265.207,97		402.816,61
40501004	ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI NTA DELREG. URB.) (53 ONERI PER IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI - FRUTTIFERO)		REALIZZAZIONE PARCHEGGI REIMPIEGO ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI NTA DELREG. URB. RISORSA 2760)	611.465,84	6.599,23		38.986,06		579.079,01
	SISTEMAZIONE SALDO INIZIALE AL 31.12.2021 (ALTRE ENTRATE DI PARTECAPITALE)			528.471,06					528.471,06
40101001	INTROITI DERIVANTI DALL'INCREMENTO DEL 10% OBLAZIONE-CONDONO EDILIZIO (ART. 3 L.R.T. 53/2004)			1.232,01					1.232,01
40101002	PROVENTI CONTRIBUTI DI CONCESSIONENUOVO CONDONO EDILIZIO			210.219,28	16.922,56				227.141,84
40101004	SANZIONI ABUSIVISMO IN MATERIAEDILIZIA ED URBANISTICA			513.548,15	66.830,62				580.378,77
Totale				2.660.402,99	182.045,99	23.551,52	369.019,17		2.449.878,29

La gestione di Competenza dell'esercizio 2022 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

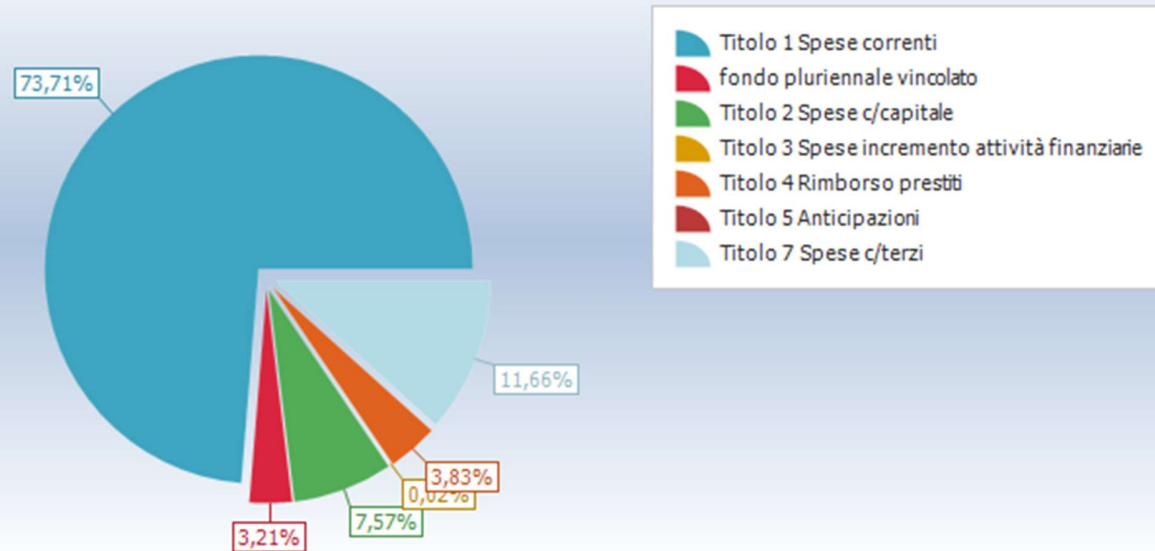
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.289.033,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.451.944,44		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	706.369,41				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.440.013,65				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	12.275.258,78	11.453.713,56	Titolo 1 Spese correnti	14.717.827,50	14.068.481,70
			fondo pluriennale vincolato	640.813,58	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.295.400,36	1.227.396,72			

Titolo 3 Entrate tributarie	2.501.850,05	2.389.636,59	Titolo 2 Spese c/capitale	1.511.587,00	2.643.452,34
			fondo pluriennale vincolato	4.985.325,08	
Titolo 4 Entrate c/capitale	4.453.131,95	2.703.334,67	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	4.045,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	20.525.641,14	17.774.081,54	Totale spese finali	21.859.598,16	16.711.934,04
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	765.504,50	765.504,50
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	2.328.752,85	2.332.654,60	Titolo 7 Spese c/terzi	2.328.752,85	2.442.425,67
Totale entrate dell'esercizio	22.854.393,99	20.106.736,14	Totale spese dell'esercizio	24.953.855,51	19.919.864,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.452.721,49	24.395.769,81	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	24.953.855,51	19.919.864,21
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	1.498.865,98	4.475.905,60
TOTALE A PAREGGIO	26.452.721,49	24.395.769,81	TOTALE A PAREGGIO	26.452.721,49	24.395.769,81

Accertamenti



Impegni



Per quanto riguarda gli equilibri di bilancio, essi sono rappresentati nel seguente prospetto:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	706.369,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.072.509,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	14.717.827,50
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>640.813,58</i>

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.118,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	765.504,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		645.615,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	947.932,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.593.547,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.269.814,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	603.595,10
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.279.862,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	4.190.072,51
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-5.469.935,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	504.012,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.440.013,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.453.131,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

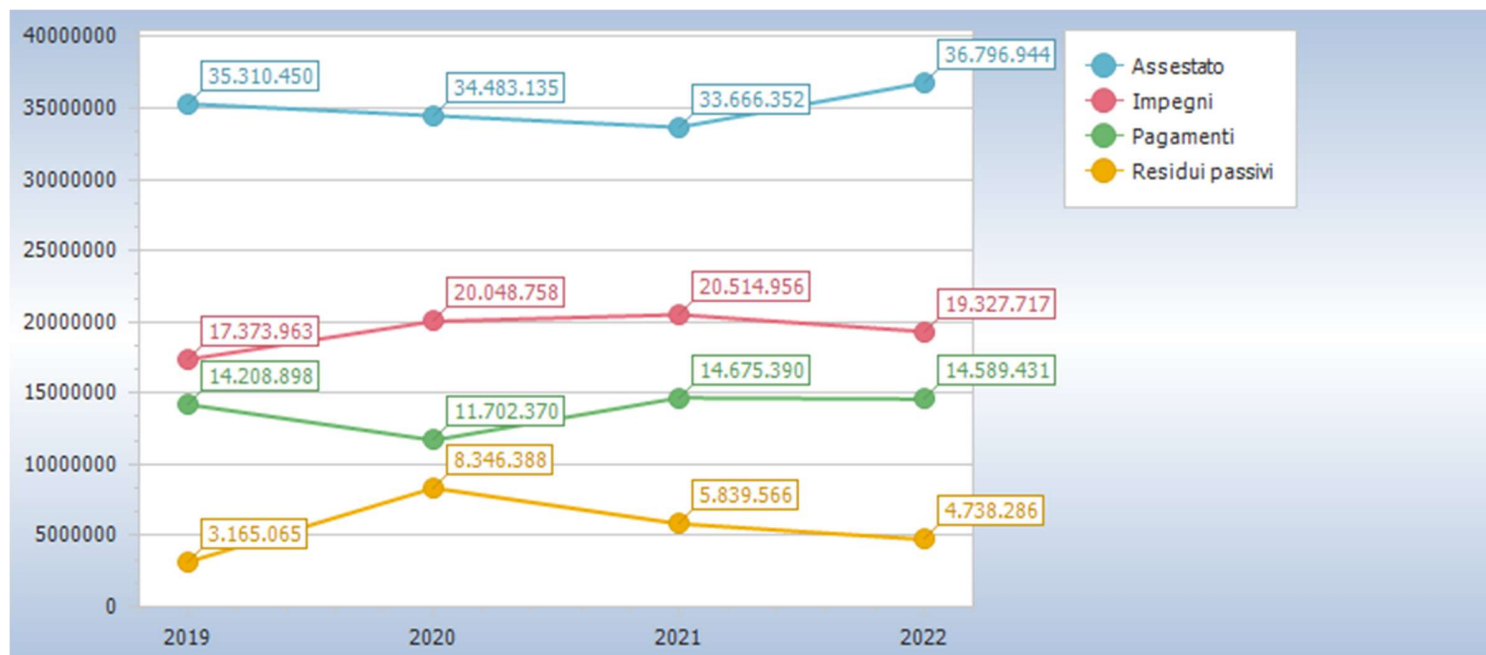
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.511.587,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.985.325,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.045,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	9.118,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		-94.681,28
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	134.153,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-228.834,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-228.834,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.498.865,98
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.269.814,67
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	737.748,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-1.508.696,93
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.190.072,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-5.698.769,44
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.593.547,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	947.932,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.269.814,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	4.190.072,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	603.595,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-6.417.867,26

Il disavanzo derivante dall'equilibrio di parte corrente è figlio dell'applicazione dei principi illustrati nell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che illustra in modo analitico le modalità con le quali vanno assunti e registrati gli accertamenti e gli impegni.

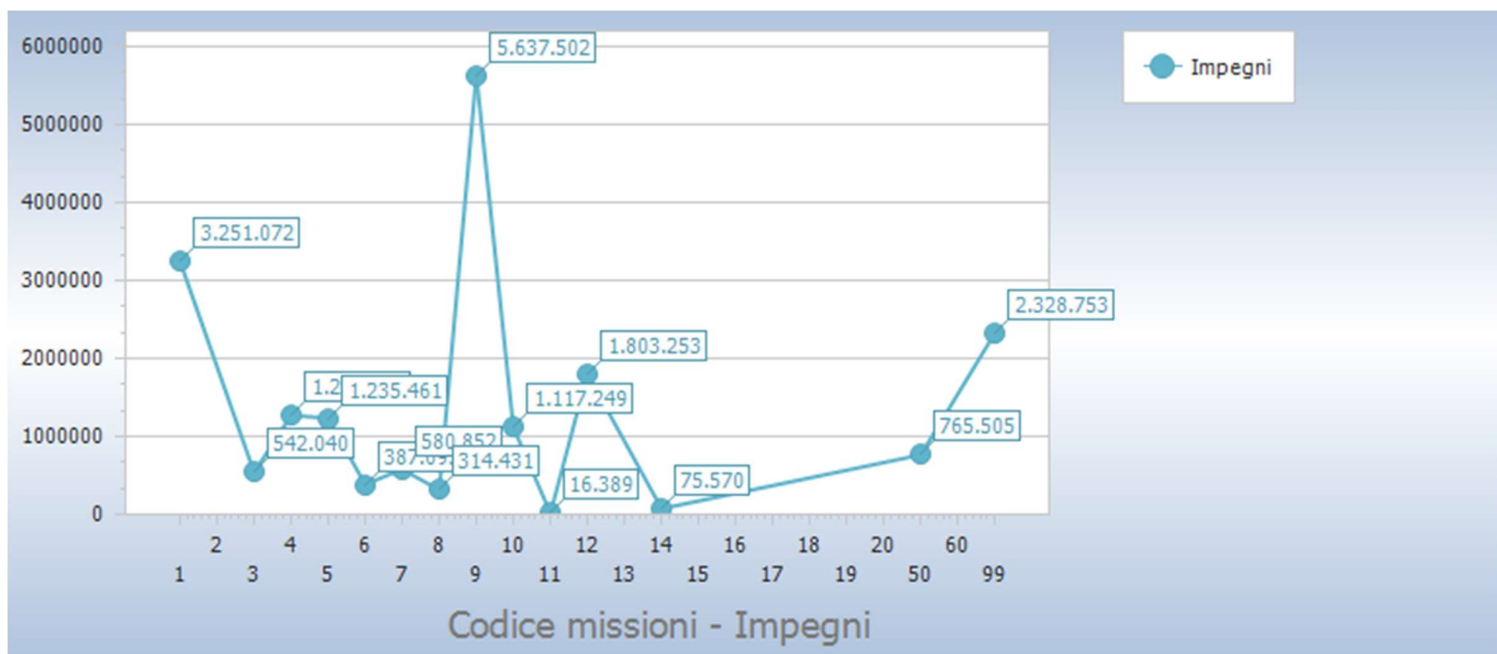
Il risultato negativo della gestione corrente obbliga questa amministrazione ad un processo di riequilibrio relativo ai prossimi anni che dovrà interessare tutta la struttura amministrativa e che dovrà perseguire obiettivi di riorganizzazione e efficientamento della struttura medesima attraverso un piano di ampliamento e implementazione delle risorse in entrata e di applicazione non lineare della cosiddetta Spending Review nella parte delle spese.

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	18.856.040,76	14.717.827,50	80,80	10.844.277,42	73,68	3.873.550,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	640.813,58					
2. Spese in conto capitale	10.544.393,64	1.511.587,00	27,19	837.556,38	55,41	674.030,62
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.985.325,08					
3. Spese per incremento attività finanziarie	4.045,00	4.045,00	100,00	0,00	0,00	4.045,00
4. Rimborso Prestiti	971.464,26	765.504,50	78,80	765.504,50	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00	2.328.752,85	36,27	2.142.092,82	91,98	186.660,03
Totale	36.796.943,66	19.327.716,85	62,01	14.589.431,12	75,48	4.738.285,73



Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.628.081,85 522.793,31	3.251.072,16	79,19	2.530.235,41	77,83	720.836,75
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	602.700,36 4.977,32	542.039,77	90,68	479.288,55	88,42	62.751,22
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.944.957,08 1.043.610,25	1.272.546,63	66,93	633.077,62	49,75	639.469,01
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.181.309,04 360.833,04	1.235.461,48	43,80	833.675,25	67,48	401.786,23
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	557.824,68 60.230,74	387.094,61	77,79	250.221,96	64,64	136.872,65
07 Turismo	582.316,62	580.851,60	99,75	496.508,89	85,48	84.342,71

08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	515.550,28	314.430,84	72,99	234.814,20	74,68	79.616,64
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	84.762,08					
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.403.971,86	5.637.502,42	96,17	4.570.231,69	81,07	1.067.270,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	542.146,35					
10 Trasporti e diritto alla mobilità	4.653.256,68	1.117.249,14	51,05	411.249,28	36,81	705.999,86
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.464.563,10					
11 Soccorso civile	31.935,00	16.388,55	74,71	506,30	3,09	15.882,25
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00					
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.887.871,06	1.803.252,57	76,55	1.171.205,57	64,95	632.047,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	532.222,47					
14 Sviluppo economico e competitività	128.305,95	75.569,73	58,90	70.819,08	93,71	4.750,65
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.286.398,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	971.464,26	765.504,50	78,80	765.504,50	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.421.000,00	2.328.752,85	36,27	2.142.092,82	91,98	186.660,03
Totale	36.796.943,66	19.327.716,85	62,01	14.589.431,12	75,48	4.738.285,73

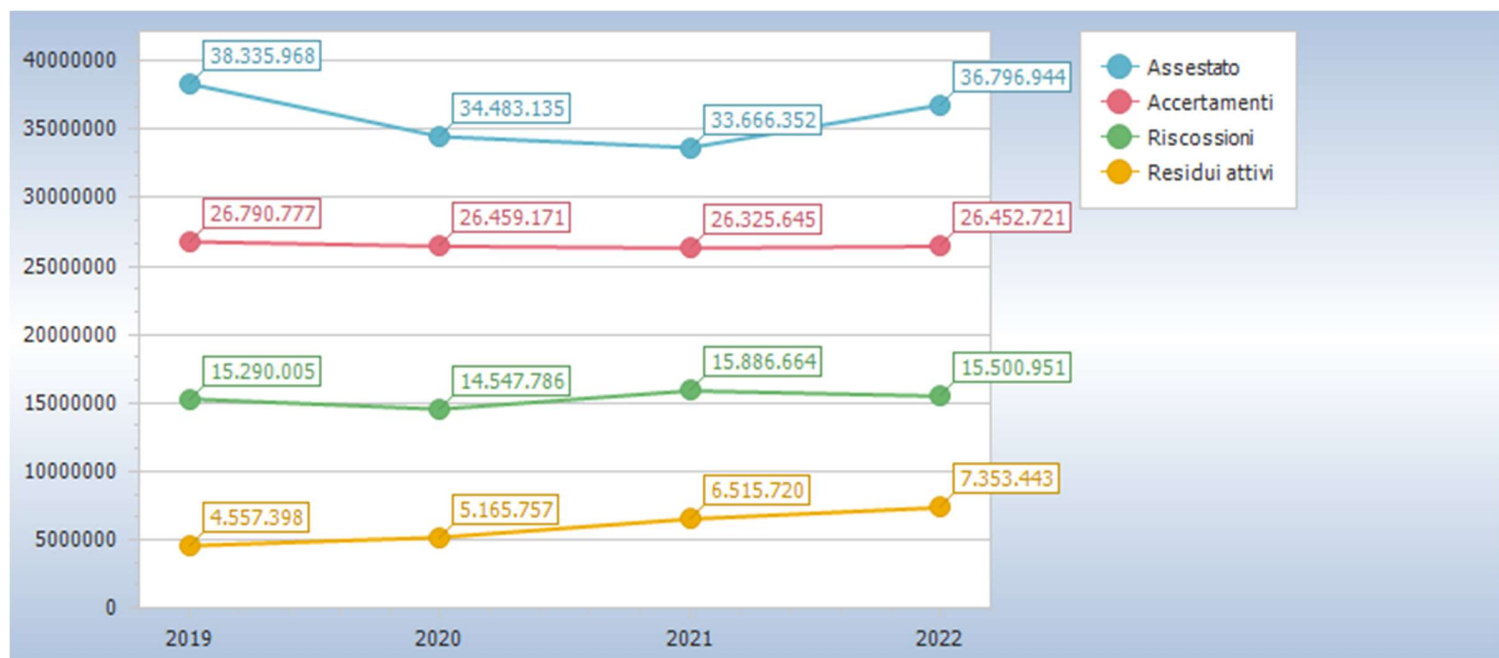


Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.163.212,66	83.814,50	4.045,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	523.873,97	18.165,80	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	983.909,29	288.637,34	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	829.990,08	405.471,40	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	298.782,15	88.312,46	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	580.851,60	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	314.430,84	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.302.476,28	335.026,14	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	825.089,78	292.159,36	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	16.388,55	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.803.252,57	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	75.569,73	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	765.504,50	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	14.717.827,50	1.511.587,00	4.045,00	765.504,50	0,00

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si nota come i 2/3 delle entrate correnti derivi dalla capacità impositiva dell'Ente, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

Riepilogo Titoli ENTRATE				
Tipologia	Somme stanziare	Accertato	Incassato	Residui attivi

		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	3.598.327,50	3.598.327,50	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.129.573,27	12.275.258,78	101,20	8.738.488,83	71,19	3.536.769,95
2. Trasferimenti correnti	1.596.187,52	1.295.400,36	81,16	992.215,36	76,60	303.185,00
3. Entrate extratributarie	4.195.851,08	2.501.850,05	59,63	1.724.175,98	68,92	777.674,07
4. Entrate in conto capitale	7.864.062,61	4.453.131,95	56,63	1.722.583,55	38,68	2.730.548,40
6. Accensione Prestiti	991.941,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00	2.328.752,85	36,27	2.323.486,96	99,77	5.265,89
Totale	36.796.943,66	26.452.721,49	71,89	15.500.950,68	58,60	7.353.443,31



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2022, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 192 del 31.10.2023, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.373.242,42	2.223.467,91	2.195.563,24	27.904,67	11.401.147,09	2.715.224,73	8.685.922,36
2	Trasferimenti correnti	644.600,37	425,45	30.876,63	-30.451,18	614.149,19	235.181,36	378.967,83
3	Entrate extratributarie	6.237.892,63	29.886,11	114.635,39	-84.749,28	6.153.143,35	665.460,61	5.487.682,74
4	Entrate in conto capitale	3.605.155,13	0,00	1.423.726,24	-1.423.726,24	2.181.428,89	980.751,12	1.200.677,77
6	Accensione Prestiti	4.548,89	0,00	0,00	0,00	4.548,89	0,00	4.548,89
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	255.690,44	158,36	18.760,70	-18.602,34	237.088,10	9.167,64	227.920,46
Totale		22.121.129,88	2.253.937,83	3.783.562,20	-1.529.624,37	20.591.505,51	4.605.785,46	15.985.720,05

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	4.345.018,82	0,00	313.792,82	-313.792,82	4.031.226,00	3.224.204,28	807.021,72
2	Spese in conto capitale	3.840.214,62	0,00	582.488,09	-582.488,09	3.257.726,53	1.805.895,96	1.451.830,57
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	665.710,42	0,00	37.177,22	-37.177,22	628.533,20	300.332,85	328.200,35
Totale		8.850.943,86	0,00	933.458,13	-933.458,13	7.917.485,73	5.330.433,09	2.587.052,64

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]. In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]"

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di Portoferraio ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Tale operazione di natura straordinaria, benché non espressamente prevista dal legislatore, ha permesso all'ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022						
Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.696.412,55	1.335.982,65	1.532.864,02	2.120.663,14	3.536.769,95	12.222.692,31
2	Trasferimenti correnti	21.052,72	129.444,34	26.190,48	202.280,29	303.185,00	682.152,83
3	Entrate extratributarie	3.249.843,82	1.011.565,17	670.031,12	556.242,63	777.674,07	6.265.356,81
4	Entrate in conto capitale	639.900,84	0,00	76.200,76	484.576,17	2.730.548,40	3.931.226,17
6	Accensione Prestiti	4.548,89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.548,89
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	197.559,73	28.751,45	1.227,81	381,47	5.265,89	233.186,35
Totale		7.809.318,55	2.505.743,61	2.306.514,19	3.364.143,70	7.353.443,31	23.339.163,36

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Spese correnti	83.771,75	81.238,56	202.238,89	439.772,52	3.873.550,08	4.680.571,80
2	Spese in conto capitale	753.473,52	235.903,57	154.655,84	307.797,64	674.030,62	2.125.861,19
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00	4.045,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	161.257,24	45.667,80	80.492,93	40.782,38	186.660,03	514.860,38
Totale		998.502,51	362.809,93	437.387,66	788.352,54	4.738.285,73	7.325.338,37

LA GESTIONE DI CASSA

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti.

Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

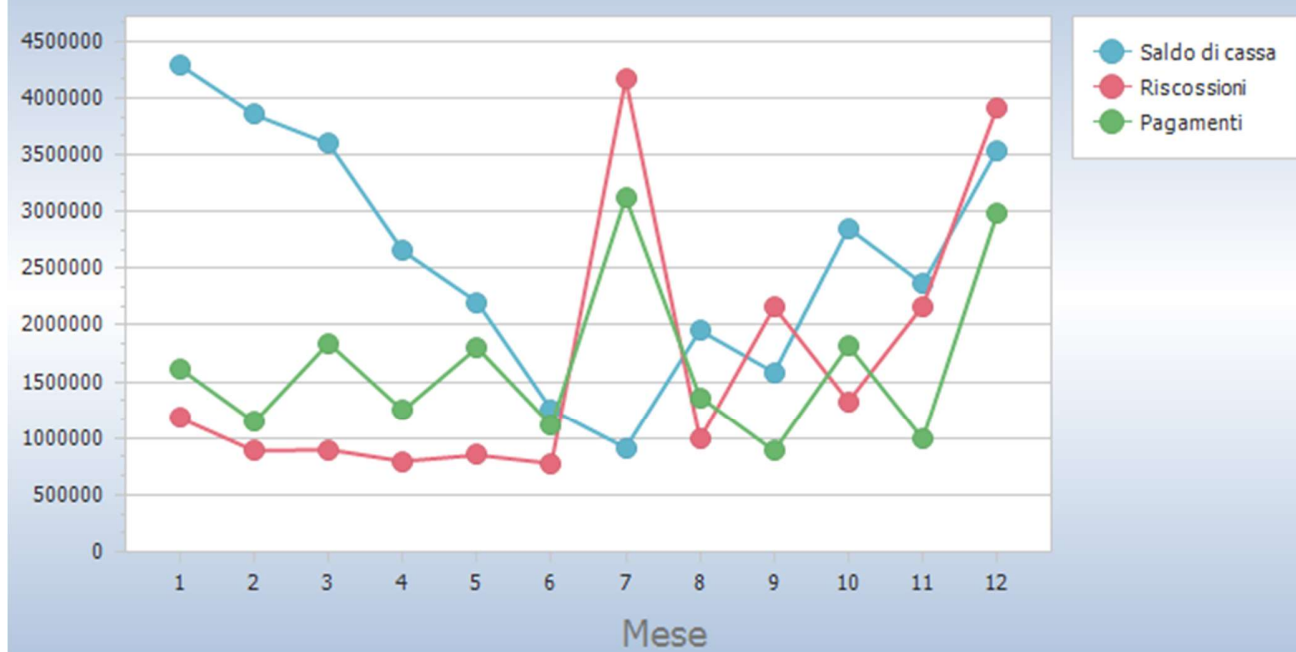
Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

Disponibilità di cassa



SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune di Portoferraio ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
(migliaia di euro)			
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2022	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	706	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.440	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)		2.146	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	12.275	11.454
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.295	1.227
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.502	2.390
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.453	2.703
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.718	14.068
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	641	
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	504	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	14.855	14.068
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.512	2.643
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	4.985	

I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	504	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	5.993	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	4	
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.819	
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	(-)		
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		1.819	1.063

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1
DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)**

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

		Dati gestionali(stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2022
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	(+)	
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016	(-)	
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	(-)	
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)		
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(-)	
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)	(-)	
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)		1.819

LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all’art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: *“557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.*

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi: *“In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”*

Nel corso del 2022 la spesa di personale del Comune di Portoferraio è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall’art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2018;
- Gli oneri della contrattazione decentrata per l’anno 2022 pari a € 281.759,45, relativi al comparto funzioni locali compresa la dirigenza, rispettosi del limite relativo all’anno 2016 e 2018;

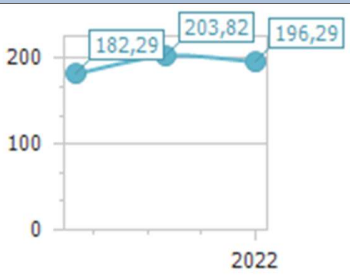
Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell’art. 1 della L. 296/2006.

Nel rispetto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 di cui all’art. 3 del D.lgs. 118/2011 s.m.i., nel corso dell’esercizio 2022 è stato applicato Avanzo di amministrazione accantonato per € 80.052,01 per rinnovi contrattuali (contratto CCNL dirigenza Segretari Comunali).

Nel corso del 2022, invece, è stato sottoscritto l’accordo per la destinazione del Fondo per le Politiche di Sviluppo del Personale dell’esercizio 2022 che, seppur esigibile nel corso del 2023 (e quindi iscritto nel Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa), è stato considerato nella spesa di personale del 2022 per € 375.249,89 (personale e dirigenza).

Spesa personale pro-capite

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
Spesa personale	2.189.496,18	182,29	2.449.275,78	203,82	2.349.967,77	196,29
Popolazione	12.011		12.017		11.972	



ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016. Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2022 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022. I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sui rispettivi siti di ciascuna società, nella relativa Sezione "Società Trasparente". Tali siti sono raggiungibili attraverso il sito istituzionale del Comune, dalla sezione "Amministrazione trasparente" all'indirizzo: <https://www.comune.portoferraio.li.it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/>. L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Segue l'elenco di tali enti:

DENOMINAZIONE ENTE	TIPOLOGIA	% DI PARTECIPAZIONE DIRETTA	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
Cosimo de' Medici Srl	Società controllata/In house	100%	SI
Idea Srl	Società controllata/In house	60,32%	SI
Casalp Spa	Società partecipata/Altre	4,92%	SI
A.s.a. Spa	Società partecipata/Altre	0,97%	NO
Retiambiente Spa	Società partecipata/Altre	3,45%	SI
Alatoscana Spa	Società partecipata/Altre	0,27%	NO
Gal Etruria Scrl	Società partecipata/Altre	4,03%	NO
Fiditoscana Spa	Società partecipata/Altre	0,0020%	NO

Nei confronti di tali enti, non sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria dato che in alcuni casi le società non hanno fornito la documentazione. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni. La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2022 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2022

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

1) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	36.892,80	50.554,88	19.334,18	68.113,50
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.997,75	0,00	5.332,58	10.665,17
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.418,93	0,00	11.139,63	22.279,30
Altre	28.993,98	0,00	11.518,00	17.475,98
TOTALE	115.303,46	50.554,88	47.324,39	118.533,95

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	2.119.216,14	0,00	0,00	2.119.216,14
Fabbricati	9.240.020,76	0,00	191.997,62	9.048.023,14
Infrastrutture	9.717.779,53	0,00	310.141,90	9.407.637,63
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	18.593.325,57	1.032.107,64	0,00	19.625.433,21
Fabbricati	72.214.369,71	717.370,64	1.503.211,08	71.428.529,27
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	4.151.665,12	1.167.053,09	2.097.640,77	3.221.077,44
TOTALE	116.036.376,83	2.916.531,37	4.102.991,37	114.849.916,83

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	24.449,48	0,00	1.835,46	22.614,02
Attrezzature industriali e commerciali	70.332,30	3.556,06	5.056,76	68.831,60
Mezzi di trasporto	50.077,90	18.103,58	23.431,40	44.750,08
Macchine per ufficio e hardware	35.970,41	12.821,50	22.658,44	26.133,47
Mobili e arredi	118.183,56	1.218,37	17.363,14	102.038,79
Altri beni materiali	21.021,86	14.835,92	3.495,89	32.361,89
TOTALE	320.035,51	50.535,43	73.841,09	296.729,85

4) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	673.915,55	76.993,00	1.830,11	749.078,44
imprese partecipate.	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti.	2.446.604,05	594.823,39	25.226,89	3.016.200,55
TOTALE	3.120.519,60	671.816,39	27.057,00	3.765.278,99

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate dall'ente con le variazioni rilevate nell'esercizio per adeguamenti al valore del rispettivo patrimonio netto:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N-1 (2020)	VALORE PARTECIP. ANNO N-1	PATRIMONIO NETTO ANNO N (2021)	VALORE PARTECIP. ANNO N	VARIAZIONI
CONTROLLATA	Cosimo de' Medici	100,000%	583.581,00	-	76.993,00	76.993,00	76.993,00
CONTROLLATA	Idea Srl	60,320%	1.117.234,00	673.915,55	1.114.200,00	672.085,44	-1.830,11
ALTRE	Casalp Spa	4,920%	16.976.271,00	835.232,53	16.509.458,00	812.265,33	-22.967,20
ALTRE	Retiambiente Spa	3,450%	22.015.643,00	759.539,68	38.139.465,00	1.315.811,54	556.271,86
ALTRE	Gal Etruria Srl	4,030%	55.789,00	2.248,30	-	-	-2.248,30
ALTRE	Alatoscana Spa	0,2700%	2.833.127,00	7.649,44	2.846.010,00	7.684,23	34,79
ALTRE	Fiditoscana Spa	0,0020%	110.580.134	2.211,60	110.010.358	2.200,21	-11,39
ALTRE	Asa Spa	0,9700%	85.820.718	839.722,50	90.540.128	878.239,24	38.516,74
				-		-	0,00
				3.120.519,60		3.765.278,99	644.759,39

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

1) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2022 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

2) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 11.885.005,86.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Svalutazione Crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2022 a conto economico è pari ad € 2.027.463,31 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2021 e quello del 2022 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

N° CAPITOLO	PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2021	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2022
10101016	1	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	5.170.448,77	4.749.396,89
10101017	2	TARI ANNI PRECEDENTI	456.137,40	247.908,41
10101014	1	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	30.374,84	48.400,10
10101015	2	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	87.893,06	93.784,75
10101007	2	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI	2.456.014,33	2.785.734,92
10101018	1	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARES)	549.726,31	1.496.384,28
10101003	2	TASI ANNI PRECEDENTI	66.682,54	70.074,48
10101008	2	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNI PRECEDE	291.937,84	272.560,60
30102021	16	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO	10.255,17	10.686,20
30102027	2	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA	13.369,11	15.126,00
30102028	2	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAG	7.504,51	7.935,38
30102011	6	PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	3.863,50	4.799,04
30102016	8	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI MENSA E RE	116.320,91	126.341,41
30102035	999	PROVENTI PER SERVIZI COMUNALI DIVERSI	29.385,04	12.308,32
30103003	3	CANONI CONCESSORI SU BENI DEMANIALI E SU BEN	28.677,53	35.642,95
30103006	3	CANONE EX ART. 27 DLGS. N. 285 DEL 30/04/1992 (6.854,90	7.868,38
30103007	1	CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA	0,00	623.699,02
30103002	2	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,00	17.349,68
30103005	2	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPO	105.391,76	148.739,65
30103013	2	CANONI LOCAZIONE MERCATO COPERTO	0,00	30.130,80
30202001	4	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S.	1.072.348,32	1.060.219,27
30202004	999	RECUPERO SPESE DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVAS	0,00	13.398,62
30303005	999	INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVAS	38.046,58	6.516,71
			10.541.232,42	11.885.005,86

CREDITI STRALCIATI

Non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2022	
CREDITI	+	€ 11.345.892,65	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 11.885.005,86	
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 163.414,85	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 55.150,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 23.339.163,36	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.001.073,51	15.110.384,25	14.895.557,50	2.215.900,26
Crediti da Fondi perequativi	257.664,71	256.988,58	251.426,91	263.226,38
TOTALE	2.258.738,22	15.367.372,83	15.146.984,41	2.479.126,64

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.040.084,52	4.852.518,78	3.118.843,42	3.773.759,88
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	166.203,17	2.000,00	23.138,02	145.065,15
TOTALE	2.206.287,69	4.854.518,78	3.141.981,44	3.918.825,03

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	6.275.114,66	2.443.178,79	4.400.120,79	4.318.172,66
TOTALE	6.275.114,66	2.443.178,79	4.400.120,79	4.318.172,66

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	4.464,00	50.686,00	0,00	55.150,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	85.555,59	9.114,08	17.264,37	77.405,30
<i>altri</i>	454.063,14	3.379.096,35	3.335.946,47	497.213,02
TOTALE	544.082,73	3.438.896,43	3.353.210,84	629.768,32

3) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

4) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	4.289.033,67	21.030.478,94	20.843.607,01	4.475.905,60
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	300.138,16	163.414,85	300.138,16	163.414,85
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.589.171,83	21.193.893,79	21.143.745,17	4.639.320,45

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2022, per un importo complessivo pari ad € 163.414,85.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2022 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	6.336.694,97	0,00	0,00	6.336.694,97
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	3.418.509,13	0,00	0,00	3.418.509,13
da permessi di costruire	7.034.852,20	703.787,21	80.318,02	7.658.321,39
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	90.733.322,35	80.318,02	2.380.777,68	88.432.862,69
altre riserve indisponibili	197.416,24	641.816,39	27.057,00	812.175,63
altre riserve disponibili	1.304.739,06	2.380.777,68	0,00	3.685.516,74
Risultato economico dell'esercizio	128.892,56	0,00	4.007.945,80	-3.879.053,24
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	128.892,56	0,00	128.892,56
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	109.154.426,51	3.935.591,86	6.496.098,50	106.593.919,87

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 106.593.919,87.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2022 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) È stata adeguata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con la seguente scrittura di rettifica:

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
-	80.318,02	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
80.318,02	-	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire
2.380.777,68	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	2.380.777,68	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	9.407.637,63
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	9.023.887,66
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	2.119.216,14
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	40.345.634,60
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	4.453.397,72
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	13.165.424,61
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	1.935.726,88
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	2.011.104,12
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	5.236.948,08
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	INDISPONIBILE	860,62
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	362.453,69
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	5.570,66
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	18.878,82
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	2.018,91
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	71.869,45
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	INDISPONIBILE	68.181,48
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	44,36
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	35.014,27
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	1.962,81
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	11.770,47
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	10.595,74
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	108.806,19
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	8.205,85
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	INDISPONIBILE	27.588,43
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	INDISPONIBILE	63,5
			88.432.862,69

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad Euro -2.560.506,64. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
AI Ib	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AI Ic	da permessi di costruire	€ 703.787,21	€ 80.318,02	€ 623.469,19
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 703.787,21	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 80.318,02	
AI Id	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 80.318,02	€ 2.380.777,68	-€ 2.300.459,66
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 80.318,02	€ 0,00	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 2.380.777,68	
AI Ie	altre riserve indisponibili	€ 641.816,39	€ 27.057,00	€ 614.759,39
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 641.816,39	€ 27.057,00	

AIIIF	altre riserve disponibili	€ 2.380.777,68	€ 0,00	€ 2.380.777,68
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 2.380.777,68	€ 0,00	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 4.007.945,80	-€ 4.007.945,80
	<i>di cui Risultato di esercizio 2022</i>	€ 0,00	€ 3.879.053,24	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 128.892,56	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 128.892,56	€ 0,00	€ 128.892,56
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 128.892,56	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 3.935.591,86	€ 6.496.098,50	-€ 2.560.506,64

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2022 è pari ad € 3.379.456,26 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO N-1	IMPORTO AL 31.12 ANNO N	VARIAZIONE
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			0,00
FONDI PER IMPOSTE			0,00
FONDO RINNOVI	98.609,30	82.081,29	-16.528,01
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE			0,00
FONDO CONTENZIOSO	131.345,00	331.897,98	200.552,98
FONDI DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			0,00
ACCANTONAMENTO FCDE			0,00
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	8.598,63	12.080,53	3.481,90
ALTRI FONDI	1.566.119,51	2.953.396,46	1.387.276,95
	1.804.672,44	3.379.456,26	1.574.783,82

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2022	
DEBITI	+	€ 10.729.674,52	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 3.408.381,15	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 4.045,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 7.325.338,37	
		€ 0,00	OK

I residui non connessi a debito sono i seguenti:

RESIDUI PASSIVI 2022 NON CONNESSI A DEBITI				
CODICEPF	PF	RESIDUI		
U.3.01.01.02.002	(V) @ Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese parteci	4.045,00		
			Tot :	4.045,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	4.173.885,63	277.573,14	1.043.077,62	3.408.381,15
TOTALE	4.173.885,63	277.573,14	1.043.077,62	3.408.381,15

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	6.280.444,97	15.085.059,72	16.854.581,74	4.510.922,95
TOTALE	6.280.444,97	15.085.059,72	16.854.581,74	4.510.922,95

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	169.534,28	520.563,35	345.714,79	344.382,84
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	26.639,86	26.639,86	0,00
<i>altri soggetti</i>	498.370,75	813.670,31	663.596,22	648.444,84
TOTALE	667.905,03	1.360.873,52	1.035.950,87	992.827,68

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	222.301,60	2.324.413,21	2.364.869,59	181.845,22
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.181,76	677.404,03	691.532,51	6.053,28
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	107.288,38	8.799,70	0,00	116.088,08
<i>altri</i>	1.490.207,97	5.481.653,22	5.458.305,03	1.513.556,16
TOTALE	1.839.979,71	8.492.270,16	8.514.707,13	1.817.542,74

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2022, imputato nel 2023 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per € 397.629,05.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 13.125.296,51.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	9.426.846,27	3.558.692,97	714.314,84	12.271.224,40
da altri soggetti	854.072,11	0,00	0,00	854.072,11
TOTALE	10.280.918,38	3.558.692,97	714.314,84	13.125.296,51

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 789.696,51.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 5.228.509,61 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	1.642.681,71	3.585.827,90	0,00	5.228.509,61
2) beni di terzi in uso	15.062,99	0,00	0,00	15.062,99
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00

5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.657.744,70	3.585.827,90	0,00	5.243.572,60

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -3.879.053,24, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 12.192.756,10;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 256.988,58;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.295.400,36;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 714.314,84.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 819.257,06;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 766.773,79.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 708.336,81 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2022	2021	Differenza
<i>Proventi da tributi</i>	12.192.756,10	12.266.095,19	-73.339,09
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	256.988,58	223.892,22	33.096,36
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.295.400,36	2.995.945,12	-1.700.544,76
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	714.314,84	607.940,25	106.374,59
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	819.257,06	1.187.496,10	-368.239,04
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	766.773,79	796.823,50	-30.049,71
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	708.336,81	528.309,82	180.026,99
TOTALE della Macro-classe A	16.753.827,54	18.606.502,20	-1.852.674,66

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 177.303,34.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 9.743.768,10.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 196.297,73.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.351.755,52;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 2.147.302,09.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 47.324,39;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.074.351,63;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 2.027.463,31. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di

rendiconto 2022 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2021 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 1.591.311,83.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 449.192,49.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2022	2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.303,34	266.778,76	-89.475,42
Prestazioni di servizi	9.743.768,10	9.631.590,03	112.178,07
Utilizzo beni di terzi	196.297,73	215.384,03	-19.086,30
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.351.755,52	1.304.520,33	47.235,19
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	2.147.302,09	2.460.634,88	-313.332,79
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	47.324,39	37.213,41	10.110,98
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.074.351,63	2.067.073,37	7.278,26
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.027.463,31	1.391.106,79	636.356,52
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per rischi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri accantonamenti</i>	1.591.311,83	14.983,60	1.576.328,23
<i>Oneri diversi di gestione</i>	449.192,49	639.586,87	-190.394,38
TOTALE della Macro-classe B	19.806.070,43	18.028.872,07	1.777.198,36

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- 1) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- 2) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- 3) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 6.774,60.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- 1) Interessi passivi pari ad Euro 102.194,56;
- 2) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2022	2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	6.774,60	30.601,69	-23.827,09
Totale proventi finanziari	6.774,60	30.601,69	-23.827,09
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	102.194,56	113.858,94	-11.664,38
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	102.194,56	113.858,94	-11.664,38
TOTALE della Macro-classe C	-95.419,96	-83.257,25	-12.162,71

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2022	2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari a 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 350.970,04 da insussistenze del passivo;
- per Euro 2.949.828,82 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 11.325,81.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 9.118,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,02 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 3.779.235,31 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 49.921,75 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 56.200,03 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2022 è stato di -582.350,44.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2022	2021	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.300.798,86	1.101.852,19	2.198.946,67
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	11.325,81	0,00	11.325,81
Totale proventi straordinari	3.312.124,67	1.101.852,19	2.210.272,48
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	9.118,00	3.692,00	5.426,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.885.357,11	920.253,57	2.965.103,54
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	379.259,81	-379.259,81
Totale oneri straordinari	3.894.475,11	1.303.205,38	2.591.269,73
TOTALE della Macro-classe E	-582.350,44	-201.353,19	-380.997,25

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 149.039,95.