

# COMUNE DI MORARO

## RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2022

*(ai sensi dell'art. 231 TUEL, dell'art. 11, co. 6  
D.Lgs. 118/2011)*

## **Premessa**

La presente relazione, relativa al Rendiconto della Gestione 2022, viene redatta dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La Relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Le informazioni in essa contenute servono ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso dell'esercizio, un riflesso contabile.

E' opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019, per le Regioni a Statuto Speciale, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, hanno cessato di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le Regioni a Statuto Speciale, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni:

- Utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- Si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n. 118/2011.

La verifica sugli adempimenti di finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

## **Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati**

Il rendiconto della gestione 2022 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il rendiconto della gestione è coerente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011)

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2022 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando una duplice ottica di rappresentazione contabile:

- Per natura economica (per entrate e spese)
- Funzionale (limitatamente alle spese). In questo caso le spese sono state classificate per missioni e programmi come previsto dagli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti nell'allegato 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati sono quelli contemplati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

## **Novità sul decreto legislativo n. 118/2011**

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2022 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la

composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione”.

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020 ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente “Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019” stabilendo che “Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento”, la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate sul piano dei conti integrato e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

## **IL RENDICONTO FINANZIARIO**

Nelle amministrazioni pubbliche la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione. Il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sistematicamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali. Le informazioni contenute in questo documento interessano la gestione di competenza, la gestione di cassa e la gestione dei residui.

## **VARIAZIONI ALLE PREVISIONI DI BILANCIO**

Il Bilancio di Previsione 2022/2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 30 marzo 2022. Nel corso dell'esercizio 2022 ha subito diverse variazioni.

Il Consiglio Comunale ha adottato le seguenti deliberazioni di variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024:

- n. 18 del 29 luglio 2022 ad oggetto “Verifica degli equilibri e variazione generale di assestamento. Bilancio di previsione finanziario 2022-2024. Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000”.
- n. 21 del 16 novembre 2022 ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 per adeguamento capitoli di spesa e di entrata”.
- N. 27 del 5 dicembre 2022 ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 per interventi rivolti al miglioramento dei servizi digitali a favore dei cittadini finanziati da fondi PNRR”.

La Giunta Comunale con delibera n. 41 del 21 settembre 2022 ha adottato una variazione urgente al bilancio di previsione 2022-2024, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del Decreto Legislativo 267/2000, regolarmente ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 20 del 16 novembre 2022;

Sempre la Giunta Comunale, con deliberazione n. 47 del 28 novembre 2022 ha disposto un prelevamento dal Fondo di Riserva per spese urgenti non previste;

Infine, con determinazione n. 213 del 31 dicembre 2022 del Responsabile del Servizio Finanziario sono state apportate modifiche al FPV per variazioni di alcuni cronoprogrammi di lavori e forniture.

Di seguito si riassumono le entrate e le spese mettendo in evidenza le previsioni iniziali e le previsioni assestate, cioè quelle che risultano dopo le variazioni apportate al bilancio.

## ENTRATE\_CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E ASSESTATE \_ESERCIZIO 2022

| ENTRATE                                                           | Previsioni iniziali | Previsioni definitive |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| FPV per spese correnti                                            | 4.664,15            | 4.664,15              |
| FPV per spese in conto capitale                                   | 34.167,00           | 34.167,00             |
| Avanzo applicato                                                  | 41.187,22           | 59.113,53             |
| Titolo 1_Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 233.670,00          | 264.144,35            |
| Titolo 2_Trasferimenti correnti                                   | 404.001,35          | 417.636,77            |
| Titolo 3_Entrate extratributarie                                  | 53.515,00           | 55.440,00             |
| Titolo 4_Entrate in c/capitale                                    | 303.399,00          | 369.791,53            |
| Titolo 5_Entrate da riduzione di attività finanziarie             | 0,00                | 0,00                  |
| Titolo 6_Accensione prestiti                                      | 0,00                | 0,00                  |
| Titolo 7_Anticipazioni da Istituto Tesoriere                      | 0,00                | 0,00                  |
| Titolo 9_Entrate per conto terzi e partite di giro                | 471.349,37          | 471.349,37            |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>1.545.953,09</b> | <b>1.676.306,70</b>   |

## SPESE\_CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E ASSESTATE \_ESERCIZIO 2022

| SPESE                                                 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Titolo 1_Spese correnti                               | 691.957,28          | 737.992,05            |
| Titolo 2_Spese in conto capitale                      | 320.777,40          | 405.096,24            |
| Titolo 3_Spese per incremento attività finanziarie    | 0,00                | 0,00                  |
| Titolo 4_Rimborso prestiti                            | 61.869,04           | 61.869,04             |
| Titolo 5_Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere | 0,00                | 0,00                  |
| Titolo 7_Spese per conto terzi e partite di giro      | 471.349,37          | 471.349,37            |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>1.545.953,09</b> | <b>1.676.306,70</b>   |

Nella seguente tabella vengono riepilogate le risultanze di bilancio, in termini di accertamenti e incassi per le entrate e impegni e pagamenti per le spese.

| ENTRATE                                                                       | ACCERTAMENTI | INCASSI      | SPESE                                                                             | IMPEGNI      | PAGAMENTI    |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa all'inizio dell'esercizio                                         |              | 538.324,91   |                                                                                   |              |              |
| Utilizzo Avanzo di amministrazione                                            | 59.113,53    | 0,00         | Disavanzo di amministrazione                                                      | 0,00         |              |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazione liquidità                                 | 0,00         |              | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto con accensione prestiti | 0,00         |              |
| FPV di parte corrente                                                         | 4.664,15     |              |                                                                                   |              |              |
| FPV in c/capitale                                                             | 34.167,00    | 0,00         |                                                                                   |              |              |
| di cui FPV in c/capitale finanziato da debito                                 | 0,00         |              |                                                                                   |              |              |
| FPV per incremento attività finanziarie                                       | 0,00         |              |                                                                                   |              |              |
| Titolo 1_E entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 266.554,26   | 234.783,76   | Titolo 1_Spese correnti                                                           | 649.917,33   | 584.462,75   |
|                                                                               |              |              | FPV di parte corrente                                                             | 4.274,02     |              |
| Titolo 2_Trasferimenti correnti                                               | 409.633,95   | 406.817,13   | Titolo 2_Spese in conto capitale                                                  | 63.126,56    | 95.609,73    |
| Titolo 3_E entrate extratributarie                                            | 45.895,26    | 30.128,56    | FPV di parte capitale                                                             | 313.622,82   |              |
| Titolo 4_E entrate in c/capitale                                              | 359.791,53   | 162.236,04   | di cui FPV in c/capitale finanziato da debito                                     | 0,00         |              |
| Titolo 5_E entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 0,00         | 0,00         | Titolo 3_Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00         | 0,00         |
|                                                                               |              |              | FPV per attività finanziarie                                                      | 0,00         |              |
| Totale entrate finali                                                         | 1.081.875,00 | 833.965,49   | Totale spese finali                                                               | 1.030.940,73 | 680.072,48   |
| Titolo 6_Accensione prestiti                                                  | 0,00         | 0,00         | Titolo 4_Rimborso prestiti                                                        | 61.869,04    | 61.869,04    |
|                                                                               |              |              | Fondo anticipazioni di liquidità                                                  | 0,00         |              |
| Titolo 7_Anticipazioni da Istituto tesoriere                                  | 0,00         | 0,00         | Titolo 5_Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere                             | 0,00         | 0,00         |
| Titolo 9_E entrate per c/terzi e partite di giro                              | 168.842,18   | 168.891,70   | Titolo 7_Spese per conto terzi e partite di giro                                  | 168.842,18   | 170.551,11   |
| Totale entrate dell'esercizio                                                 | 1.250.717,18 | 1.002.857,19 | Totale spese dell'esercizio                                                       | 1.261.651,95 | 912.492,63   |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                    | 1.348.661,86 | 1.541.182,10 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                                          | 1.261.651,95 | 912.492,63   |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO                                                      | 0,00         |              |                                                                                   |              |              |
| di cui disavanzo di debito autorizzato e non contratto formati nell'esercizio | 0,00         |              | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA                                                  | 87.009,91    | 628.689,47   |
| TOTALE A PAREGGIO                                                             | 1.348.661,86 | 1.541.182,10 | TOTALE A PAREGGIO                                                                 | 1.348.661,86 | 1.541.182,10 |

La tabella evidenzia che l'esercizio si chiude con un risultato della gestione di competenza positivo pari a euro 87.009,91.

Il totale delle spese finali, caratterizzate dai primi tre titoli della spesa comprensivi delle quote di fondo pluriennale vincolato, è pari a euro 1.030.940,73, in termini di impegni di esercizio, e euro 680.072,48 in termini di pagamenti (questi ultimi comprendono i pagamenti sulla competenza e sui residui).

Il totale delle spese dell'esercizio si ottengono aggiungendo alle spese finali, quelle per rimborso prestiti, per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere e le spese per conto terzi e partite di giro.

Il totale delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli di entrata, è pari a euro 1.081.875,00, in termini di accertamenti di esercizio, e euro 833.965,49 in termini di incassi (questi ultimi comprendono gli incassi di competenza e sui residui).

Il totale delle entrate dell'esercizio si ottiene aggiungendo alle entrate finali quelle per accensione prestiti, per anticipazioni da istituto tesoriere e le entrate per conto terzi e partite di giro.

Si ricorda che le entrate e le spese per conto terzi non incidono sui saldi di finanza pubblica in quanto si tratta di voci per le quali l'ente si comporta come sostituto di imposta o semplice tesoriere, pertanto le somme accertate corrispondono alle somme impegnate.

## **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'esercizio 2022 si chiude con un risultato di amministrazione di € 535.999,54

La cui formazione viene evidenziata nella seguente tabella:

|                                                  |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE       |
|--------------------------------------------------|-----|------------|------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022                   |     |            |            | 538.324,91   |
| Riscossioni                                      | (+) | 88.201,21  | 914.655,98 | 1.002.857,19 |
| Pagamenti                                        | (-) | 140.443,22 | 772.049,41 | 912.492,63   |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2022                  | (=) |            |            | 628.689,47   |
| Residui attivi                                   | (+) | 141.410,99 | 336.061,20 | 477.472,19   |
| Residui passivi                                  | (-) | 80.559,58  | 171.705,70 | 252.265,28   |
| a detrarre                                       |     |            |            |              |
| FPV per spese correnti                           | (-) |            |            | 4.274,02     |
| FPV per spese in c/capitale                      | (-) |            |            | 313.622,82   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) |            |            | 535.999,54   |

Un risultato positivo costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e di investimento con un adeguato flusso di entrate. Un risultato negativo, invece indica che l'ente non è stato capace di prevedere correttamente le entrate e conseguentemente le spese non trovano integralmente copertura.



## La composizione del risultato di amministrazione

Ai sensi dell'art. 187 del TUEL, nel risultato di amministrazione si distingue:

1. Parte accantonata, che è costituita dalle seguenti voci:
  - a. Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - b. Accantonamento al fondo anticipazioni liquidità di cui al D.L. 35/2013 e successivi rifinanziamenti;
  - c. Ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (rientrano in questa voce, ad esempio, la copertura di perdite di società partecipate, rischi per contenziosi legali in corso, trattamento di fine mandato del sindaco, accantonamenti per arretrati contrattuali);
2. Parte vincolata, che è costituita da:
  - a. Entrate per le quali la legge o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
  - b. Trasferimenti erogati da terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
  - c. Mutui e altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
  - d. Entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2 lettera d), del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
3. Parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale non spese, senza vincoli di specifica destinazione.

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2022 è la seguente:

|                                                 |           |                   |
|-------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione (A)</b>            |           | <b>535.999,54</b> |
| <b>Parte accantonata</b>                        |           |                   |
| fondo crediti di dubbia esigibilità             | 26.980,26 |                   |
| Fondo perdite società partecipate               | 7.818,87  |                   |
| Altri accantonamenti                            | 10.057,47 |                   |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>             |           | <b>44.856,60</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                          |           |                   |
| Vincoli derivanti da legge e principi contabili | 0,00      |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti              | 69.310,86 |                   |
| Vincoli derivanti da contrazione mutui          | 0,00      |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente        | 0,00      |                   |
| altri vincoli                                   | 0,00      |                   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>               |           | <b>69.310,86</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>    |           | <b>668,07</b>     |
| <b>Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>    |           | <b>421.164,01</b> |

### Risorse accantonate

La composizione e la formazione della parte accantonata del risultato di amministrazione è evidenziata nel nuovo allegato (***allegato a/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate***)

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 è di € 26.980,26, di cui € 27.065,51 sono risorse accantonate al 1/1/2022, € 8.514,77 sono risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 e -8.599,72 è la variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto. Il FCDE si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti tipologie di entrate non ancora incassate:

- Tipologia 101 (imposte e tasse), in particolare la tassa sui rifiuti
- Tipologia 301 (vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente), in particolare fitti su immobili comunali
- Tipologia 305 (rimborsi e altre entrate correnti), nel particolare rimborso pasti a domicilio

Avanzo accantonato per perdite società partecipate: al 31.12.2022 è pari a euro 7.818,87. Si tratta di quota parte della perdita rilevata da Isontina Ambiente nell'esercizio 2020;

Altri accantonamenti:

- Indennità di fine mandato. Spetta al sindaco al termine del mandato. La somma accantonata al 31.12.2022 è pari a euro 1.557,47, di cui euro 307,47 sono risorse accantonate al 1.1.2022 e euro 1.254,00 sono risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022
- Accantonamenti per rinnovi contrattuali. Al 31.12.2022 è pari a euro 8.500,00 di cui euro 8.000,00 risorse accantonate al 1.1.2022, e euro 500,00 sono risorse stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022;

### Risorse vincolate

L'elenco analitico e la formazione delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione lo si desume dall'***allegato a/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate***.

**Avanzo derivante da vincoli di legge.** Al 31.12.2022 l'avanzo derivante da vincoli di legge risulta essere pari a 0,00.

**L'avanzo vincolato da trasferimenti** è di complessivi € 69.310,86 di cui euro 47.038,30 sono vincoli di parte corrente e euro 22.272,56 sono vincoli di parte capitale

|                                                                                                                 |           |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|
| Contributo regionale su mutuo per sistemazione impianti sportivi (n. 2 annualità erogate anticipatamente)       | 42.000,00 | Bilancio di parte corrente |
| Rimborso quota sanitaria per ricovero presso case di riposo                                                     | 208,06    | Bilancio di parte corrente |
| Emergenza COVID Risorse statali per misure di solidarietà alimentare                                            | 3.251,24  | Bilancio di parte corrente |
| Contribuzione statale per garantire il funzionamento dei servizi a seguito degli aumenti di costi di luce e gas | 1.579,00  | Bilancio di parte corrente |
| Contributo regionale per adeguamento PRG al Piano paesaggistico regionale                                       | 10.921,20 | Bilancio di parte capitale |
| Contributo regionale per rifacimento facciate                                                                   | 11.351,36 | Bilancio di parte capitale |

### Risorse destinate ad investimenti

La composizione e la formazione delle risorse destinate agli investimenti è definita ***nell'allegato a/3 Risultato di amministrazione – quote destinate***.

L'avanzo destinato agli investimenti è di € 688,07.

## **LA FORMAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle diverse gestioni (competenza e residui). Un saldo finale positivo può, infatti, nascere da una situazione in cui entrambe le gestioni presentano saldi positivi o, viceversa, una gestione può avere un saldo positivo e compensare un saldo negativo dell'altra gestione.

E' quindi fondamentale analizzare il risultato complessivo di gestione distinguendo:

- a) Il risultato della gestione di competenza
- b) Il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale

E' importante precisare che sia in fase di previsione che nel corso dell'esercizio l'ente ha l'obbligo di rispettare il Principio del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e di investimento.

Per monitorare l'andamento degli equilibri nel corso dell'esercizio (sia per quanto riguarda la gestione di competenza, sia per la gestione dei residui, il TUEL prevede una serie di adempimenti a carico dell'ente, in particolare si richiamano:

l'art. 175 comma 8, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

l'art. 193 comma 2, in base al quale almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Nel rispetto di queste disposizioni, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 29 luglio 2022 l'ente ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

### **La gestione di competenza**

Con questo termine si fa riferimento a quella parte di gestione ottenuta considerando le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso. Sono escluse operazioni finanziarie generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Il risultato della gestione di competenza si ottiene quale differenza tra accertamenti e impegni dell'esercizio, che a loro volta possono generare cassa o residui.

Un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Un risultato negativo sta a significare che l'ente ha sostenuto spese superiori alle risorse raccolte nell'esercizio.

Al termine dell'esercizio la gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo che dimostra la capacità dell'ente di conseguire un flusso di risorse (entrate accertate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Nel nostro ente la gestione di competenza può essere riassunta nella seguente tabella:

| IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    | Importi      |
|----------------------------------------------|--------------|
| Accertamenti di competenza (+)               | 1.250.717,18 |
| Impegni di competenza ( - )                  | 943.755,11   |
| Quote di FPV iscritte in entrata all'1/1 (+) | 38.831,15    |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 ( - )     | 317.896,84   |
| AVANZO (+)/DISAVANZO (-)                     | 27.896,38    |
| Disavanzo di amministrazione                 | 0,00         |
| Avanzo di amministrazione applicato (+)      | 59.113,53    |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA                 | 87.009,91    |

E' ancora possibile disaggregare e analizzare il dato in quattro principali componenti, come evidenziato nella tabella successiva:

|                                                   |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE         | 68.663,05 |
| RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE             | 18.346,86 |
| RISULTATO DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE        | 0,00      |
| RISULTATO DEL BILANCIO DI TERZI (PARTITE DI GIRO) | 0,00      |
| SALDO COMPLESSIVO                                 | 87.009,91 |

Il **Bilancio corrente** evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente. Il saldo positivo, pari a € 68.663,05, è il risultato della seguente situazione contabile:

|                                                                                                                      |            |            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----|
| FPV per spese correnti iscritte in entrata al 1/1                                                                    |            | 4.664,15   | (+) |
| Entrate correnti (Titolo 1.00 - 2.00 3.00)                                                                           |            | 722.083,47 | (+) |
| <i>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria</i>                                                              | 266.554,26 |            |     |
| <i>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</i>                                                                             | 409.633,95 |            |     |
| <i>Titolo 3 - Entrate extra-tributarie</i>                                                                           | 45.895,26  |            |     |
| Entrate Titolo 4.02.06 _Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche |            | 53.330,01  | (+) |
| Spese correnti Titolo 1.00                                                                                           |            | 649.917,33 | (-) |
| FPV di spesa di parte corrente                                                                                       |            | 4.274,02   | (-) |
| Spese per rimborso quote di capitale ammortamento mutui Titolo 4.00                                                  |            | 61.869,04  | (-) |
| Saldo                                                                                                                |            | 64.017,24  |     |
| Avanzo applicato per spese correnti                                                                                  |            | 4.645,81   | (+) |
| RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE                                                                            |            | 68.663,05  |     |

Il **Bilancio investimenti** evidenzia le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente. Le spese per investimenti sono finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni durevoli. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione di servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente tali spese sono iscritte al titolo 2 e al titolo 3.01. Ai sensi dell'art. 199 del TUEL, l'ente può finanziare le spese di investimento mediante:

- Utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti
- Utilizzo di entrate derivanti da alienazione di beni
- Contrazione di mutui
- Utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni o di altri enti del settore pubblico
- Utilizzo di avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 del TUEL;
- Utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti e alle quote capitali prestiti.

L'equilibrio del bilancio investimenti deve essere rispettato sia in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi, sia in fase di rendicontazione, confrontando accertamenti e impegni.

Al termine dell'esercizio, la situazione è la seguente:

|                                                                                                                      |            |            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----|
| FPV per spese in conto capitale iscritte in entrata al 1/1                                                           |            | 34.167,00  | (+) |
| Entrate per investimenti (Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00)                                                                 |            | 359.791,53 | (+) |
| Titolo 4.00 Entrate in c/capitale                                                                                    | 359.791,53 |            |     |
| Titolo 5.00 Entrate da riduzione attività finanziarie                                                                | 0,00       |            |     |
| Titolo 6.00 Accensione prestiti                                                                                      | 0,00       |            |     |
| Entrate Titolo 4.02.06 _Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche |            | 53.330,01  | (-) |
| Spese in conto capitale Titolo 2.00                                                                                  |            | 63.126,56  | (-) |
| FPV di spesa di parte capitale                                                                                       |            | 313.622,82 | (-) |
| Saldo                                                                                                                |            | -36.120,86 |     |
| Avanzo applicato per spese di investimento                                                                           |            | 54.467,72  | (+) |
| RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE INVESTIMENTI                                                                        |            | 18.346,86  |     |

Il **Bilancio delle partite finanziarie** comprende:

- Anticipazioni di cassa e rimborsi
- Finanziamenti a breve termine e uscite per la loro restituzione
- Concessione e riscossione crediti

L'equilibrio è rispettato se viene garantita la seguente relazione:

$$\text{Entrate da riduzione di attività finanziarie} = \text{Spese per incremento di attività finanziarie}$$

Nel nostro ente tutte le voci di entrata e spesa di questa gestione sono pari a "0" e conseguentemente anche il saldo è "0"

Il **Bilancio di terzi** (o partite di giro) comprende quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezione ed autonomia decisionale da parte dell'ente stesso. Sulla base dell'art. 168 del TUEL e del punto 7 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, rientrano i movimenti finanziari relativi a: ritenute d'imposta, somme destinate al servizio di economato, depositi contrattuali, somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la riscossione di tributi e altre entrate per conto terzi.

L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate c/terzi e partite di giro} = \text{Spese c/terzi e partite di giro}$$

E deve essere garantito sia in sede di bilancio di previsione sia in sede di consuntivo.

Nel nostro ente la situazione è la seguente:

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

| Entrate                                                        | Accertamenti | Spese                                                 | impegni    |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------|------------|
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro        | 168.842,18   | Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro | 168.842,18 |
| Risultato del Bilancio delle partite di giro (Entrata – Spesa) |              |                                                       | 0,00       |

#### La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

L'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che “Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

L'eliminazione dei residui attivi comporta una diminuzione del risultato della gestione dei residui, mentre una riduzione di residui passivi produce effetti positivi.

Il riaccertamento dei residui è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 19 del 6 aprile 2023

I residui attivi possono subire un incremento (maggiori residui attivi per accertamenti non contabilizzati nell'anno corretto) oppure una diminuzione. Nel corso dell'esercizio 2022 si sono verificati maggiori residui attivi per euro 5.977,95. Con il riaccertamento dei residui sono stati eliminati residui attivi per € 840,51

I residui passivi, invece, possono solamente essere ridotti. Con il riaccertamento residui sono stati eliminati residui passivi per € 15.188,41

Al 31 dicembre 2022 si registra la seguente situazione:

|                        |            |
|------------------------|------------|
| RESIDUI ATTIVI FINALI  | 477.472,19 |
| RESIDUI PASSIVI FINALI | 252.265,28 |

## SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi                   | Residui iniziali  | Residui riaccertati | Incassi in c/residui | Residui attivi esercizi precedenti | Residui anno 2022 | Residui al 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 47.813,35         | 5.977,95            | 36.063,75            | 17.727,55                          | 67.834,25         | 85.561,80             |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 3.927,50          | 0,00                | 187,00               | 3.740,50                           | 3.003,82          | 6.744,32              |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 7.297,27          | -479,29             | 166,88               | 6.651,10                           | 15.933,58         | 22.584,68             |
| TITOLO 4 - Entrate in c/capitale                                             | 162.885,41        | 0,00                | 50.000,00            | 112.885,41                         | 247.555,49        | 360.440,90            |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                               | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 6 - - Accensione prestiti                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                               | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere                               | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                               | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro                             | 2.551,23          | -361,22             | 1.783,58             | 406,43                             | 1.734,06          | 2.140,49              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>224.474,76</b> | <b>5.137,44</b>     | <b>88.201,21</b>     | <b>141.410,99</b>                  | <b>336.061,20</b> | <b>477.472,19</b>     |

## SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi      | Residui iniziali  | Residui riaccertati | Pagamenti in c/residui | Residui anni precedenti da pagare | Residui anno 2022 | Residui al 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 151.407,02        | -14.812,99          | 77.803,39              | 58.790,64                         | 143.257,97        | 202.048,61            |
| TITOLO 2 - Spese in c/capitale                                   | 66.684,00         | -73,20              | 56.970,94              | 9.639,86                          | 24.487,77         | 34.127,63             |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                              | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 0,00              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                              | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | 0,00              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                              | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 7 - Spese per c/terzi e partite di giro                   | 18.100,19         | -302,22             | 5.668,89               | 12.129,08                         | 3.959,96          | 16.089,04             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                             | <b>236.191,21</b> | <b>-15.188,41</b>   | <b>140.443,22</b>      | <b>80.559,58</b>                  | <b>171.705,70</b> | <b>252.265,28</b>     |

## ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

| Anzianità dei residui attivi                                                 | Anni precedenti | Anno 2018       | Anno 2019        | Anno 2020        | Anno 2021        | Anno 2022         | Residui al 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.144,08        | 2.997,67        | 3.169,74         | 5.377,26         | 4.038,80         | 67.834,25         | 85.561,80             |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 0,00            | 3.000,00        | 0,00             | 0,00             | 740,50           | 3.003,82          | 6.744,32              |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 1.571,88        | 0,00            | 4.884,71         | 100,01           | 94,50            | 15.933,58         | 22.584,68             |
| TITOLO 4 - Entrate in c/capitale                                             | 0,00            | 0,00            | 25.000,00        | 34.664,94        | 53.220,47        | 247.555,49        | 360.440,90            |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 6 - - Accensione prestiti                                             | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere                               | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro                             | 118,00          | 140,12          | 126,95           | 0,00             | 21,36            | 1.734,06          | 2.140,49              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>3.833,96</b> | <b>6.137,79</b> | <b>33.181,40</b> | <b>40.142,21</b> | <b>58.115,63</b> | <b>336.061,20</b> | <b>477.472,19</b>     |

## ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi      | Anni precedenti  | Anno 2018       | Anno 2019        | Anno 2020       | Anno 2021        | Anno 2022         | Residui al 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 13.941,72        | 840,00          | 7.845,77         | 3.629,49        | 32.533,66        | 143.257,97        | 202.048,61            |
| TITOLO 2 - Spese in c/capitale                                   | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 1.238,97        | 8.400,89         | 24.487,77         | 34.127,63             |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00                  |
| TITOLO 7 - Spese per c/terzi e partite di giro                   | 5.041,00         | 3.550,95        | 3.337,13         | 200,00          | 0,00             | 3.959,96          | 16.089,04             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                             | <b>18.982,72</b> | <b>4.390,95</b> | <b>11.182,90</b> | <b>5.068,46</b> | <b>40.934,55</b> | <b>171.705,70</b> | <b>252.265,28</b>     |

### La gestione della cassa

Il nuovo ordinamento finanziario armonizzato ha reintrodotto le previsioni di cassa nel bilancio.

La nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, del TUEL stabilisce che il bilancio di previsione debba essere deliberato garantendo un fondo cassa finale non negativo.

Il saldo di cassa finale è così determinato:

| RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|---------|------------|--------|
|---------|------------|--------|

|                                |     |            |            |
|--------------------------------|-----|------------|------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 |     |            | 538.324,91 |
| Riscossioni                    | (+) | 88.201,21  | 914.655,98 |
| Pagamenti                      | (-) | 140.443,22 | 772.049,41 |
| Saldo cassa al 31 dicembre     |     |            | 628.689,47 |

Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o, nel caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

Anche il risultato della gestione di cassa può essere scomposto in un risultato proveniente dalla gestione di competenza e in un risultato proveniente dalla gestione dei residui.



|                                                                                                                           | Incassi/pagamenti<br>Competenza | Incassi/pagamenti<br>Residui | Totale Incassi   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|
|                                                                                                                           |                                 | Fondo cassa iniziale         | 538.324,91       |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria                                                                          | 198.720,01                      | 36.063,75                    | 234.783,76       |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                                                                         | 406.630,13                      | 187,00                       | 406.817,13       |
| TITOLO 3 - Entrate extra-tributarie                                                                                       | 29.961,68                       | 166,88                       | 30.128,56        |
| Titolo 4.02.06 _ Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche             | 53.330,01                       | 0,00                         | 53.330,01        |
| Totale Entrate (titoli 1, 2, 3) (A)                                                                                       | 688.641,83                      | 36.417,63                    | 725.059,46       |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                                                                 | 506.659,36                      | 77.803,39                    | 584.462,75       |
| TITOLO 4 - Spese per rimborso prestiti                                                                                    | 61.869,04                       | 0,00                         | 61.869,04        |
| Totale Spese (titoli 1 e 4) (B)                                                                                           | 568.528,40                      | 77.803,39                    | 646.331,79       |
| <b>Saldo di parte corrente (A - B)</b>                                                                                    | <b>120.113,43</b>               | <b>-41.385,76</b>            | <b>78.727,67</b> |
|                                                                                                                           |                                 |                              |                  |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                                                                      | 112.236,04                      | 50.000,00                    | 162.236,04       |
| Entrate Titolo 4.02.06 _ Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | 53.330,01                       | 0,00                         | 53.330,01        |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie                                                                      | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                                                                            | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             |
| Totale Entrate (titoli 4, 5 e 6) (C)                                                                                      | 58.906,03                       | 50.000,00                    | 108.906,03       |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                                                                        | 38.638,79                       | 56.970,94                    | 95.609,73        |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                                                      | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             |
| Totale Spese (titoli 2 e 3) (D)                                                                                           | 38.638,79                       | 56.970,94                    | 95.609,73        |
| <b>Saldo di parte capitale (C-D)</b>                                                                                      | <b>20.267,24</b>                | <b>-6.970,94</b>             | <b>13.296,30</b> |
|                                                                                                                           |                                 |                              |                  |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro (E)                                                                  | 167.108,12                      | 1.783,58                     | 168.891,70       |
| TITOLO 7 _ Spese per conto terzi e partite di giro (F)                                                                    | 164.882,22                      | 5.668,89                     | 170.551,11       |
| <b>Saldo partite di giro (E-F)</b>                                                                                        | <b>2.225,90</b>                 | <b>-3.885,31</b>             | <b>-1.659,41</b> |
|                                                                                                                           |                                 |                              |                  |
|                                                                                                                           |                                 | Fondo cassa finale           | 628.689,47       |

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di cassa da parte del tesoriere.

Alla data del 31.12.2022 la cassa vincolata risulta essere pari a euro 160.925,82. E' stata verificata la corrispondenza fra i dati del tesoriere e i dati della contabilità dell'ente.

## ANALISI DELL'ENTRATA

Lo scopo dell'ente locale è provvedere alle esigenze dei cittadini attraverso l'erogazione di servizi di varia natura. Per fare ciò ha la necessità di reperire risorse. Solo dopo aver individuato le risorse, sia in termini di natura che di importo, è possibile fare una previsione delle spese.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extra-tributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella seguente tabella sono riportate le entrate per titoli, mettendo in evidenza la previsione definitiva, gli accertamenti e le riscossioni.

| ENTRATE PER TITOLI                                                  | Previsioni definitive | Accertamenti        | Incassi c/competenza | % Accertamenti su Previsioni definitive | % Incassi su accertamenti |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------|
| TITOLO 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 264.144,35            | 266.554,26          | 198.720,01           | 100,91%                                 | 74,55%                    |
| TITOLO 2 – Trasferimenti correnti                                   | 417.636,77            | 409.633,95          | 406.630,13           | 98,08%                                  | 99,27%                    |
| TITOLO 3 – Entrate extratributarie                                  | 55.440,00             | 45.895,26           | 29.961,68            | 82,78%                                  | 65,28%                    |
| TITOLO 4 – Entrate in c/capitale                                    | 369.791,53            | 359.791,53          | 112.236,04           | 97,30%                                  | 31,19%                    |
| TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie             | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |                                         |                           |
| TITOLO 6 – Accensione prestiti                                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |                                         |                           |
| TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |                                         |                           |
| TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro                | 471.349,37            | 168.842,18          | 167.108,12           | 35,82%                                  | 98,97%                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                | <b>1.578.362,02</b>   | <b>1.250.717,18</b> | <b>914.655,98</b>    | <b>79,24%</b>                           | <b>73,13%</b>             |

E' utile analizzare le entrate confrontando le risultanze dell'anno 2022 con il precedente biennio.

| ENTRATE PER TITOLI                                                  | ACCERTAMENTI        |                     |                     | DIFFERENZE              |                         |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                     | 2020                | 2021                | 2022                | Differenza<br>2022-2020 | Differenze<br>2022-2021 |
| TITOLO 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 205.974,51          | 210.607,46          | 266.554,26          | 60.579,75               | 55.946,80               |
| TITOLO 2 – Trasferimenti correnti                                   | 487.355,50          | 457.721,41          | 409.633,95          | -77.721,55              | -48.087,46              |
| TITOLO 3 – Entrate extratributarie                                  | 62.017,92           | 22.804,50           | 45.895,26           | -16.122,66              | 23.090,76               |
| TITOLO 4 – Entrate in c/capitale                                    | 227.218,06          | 163.554,02          | 359.791,53          | 132.573,47              | 196.237,51              |
| TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                    |
| TITOLO 6 – Accensione prestiti                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                    |
| TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                    |
| TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro                | 90.647,55           | 250.688,04          | 168.842,18          | 78.194,63               | -81.845,86              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                | <b>1.073.213,54</b> | <b>1.105.375,43</b> | <b>1.250.717,18</b> | <b>177.503,64</b>       | <b>145.341,75</b>       |

L'analisi condotta finora sulle entrate ha fatto riferimento esclusivamente ai "Titoli" e cioè alle aggregazioni di massimo livello.

Per ottenere maggiori informazioni è possibile una lettura di ciascun titolo delle entrate per "Tipologie".

#### **TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le **entrate tributarie** sono una voce importante nell'intera politica di reperimento delle risorse. Si è consapevoli che un'eccessiva pressione fiscale ha conseguenze sulla crescita del tessuto economico del territorio comunale.

| TITOLO 1 - TIPOLOGIE                                                                     | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %              | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2022 | %              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| Tipologia 101_Imposte, tasse e proventi assimilati                                       | 266.554,26                      | 100,00%        | 198.720,01                    | 100,00%        |
| Tipologia 104_Compartecipazione dei tributi                                              | 0,00                            | 0,00%          | 0,00                          | 0,00%          |
| Tipologia 301_Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                              | 0,00                            | 0,00%          | 0,00                          | 0,00%          |
| Tipologia 302_Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                       | 0,00                            | 0,00%          | 0,00                          | 0,00%          |
| <b>TOTALE TITOLO 1_Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>266.554,26</b>               | <b>100,00%</b> | <b>198.720,01</b>             | <b>100,00%</b> |

Nella Tipologia 101 le principali voci sono le seguenti:

|                                | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | INCASSI COMPETENZA<br>2022 |
|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| IMU_Imposta municipale propria | 98.411,99                       | 97.787,22                  |
| Addizionale comunale IRPEF     | 59.253,99                       | 10.085,73                  |
| Tassa smaltimento rifiuti      | 108.528,28                      | 90.487,06                  |

## **TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

Le **entrate da trasferimenti** mettono in evidenza la contribuzione dello Stato, delle regioni e di altri organismi o enti del settore pubblico finalizzata ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente e ad erogare servizi di propria competenza.

| TITOLO 2 - TIPOLOGIE                                                 | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %       | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2022 | %       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|-------------------------------|---------|
| Tipologia 101_ Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 409.633,95                      | 100,00% | 406.630,13                    | 100,00% |
| Tipologia 102_ Trasferimenti correnti da famiglie                    | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                          | 0,00%   |
| Tipologia 104_ Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                          | 0,00%   |
| TOTALE TITOLO 2_ Trasferimenti correnti                              | 409.633,95                      | 100,00% | 406.630,13                    | 100,00% |

Le principali voci della Tipologia 101 del Titolo 2 delle entrate sono le seguenti:

|                                                    | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | INCASSI<br>COMPETENZA 2022 |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali | 20.163,59                       | 20.163,59                  |
| Trasferimenti correnti da amministrazioni locali   | 389.470,36                      | 386.466,54                 |

## **TITOLO 3 ENTRATE EXTRA-TRIButarIE**

Le **entrate extra-tributarie** comprendono i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi attivi, gli utili delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali

| TITOLO 3 - TIPOLOGIE                                                                                           | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %       | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2022 | %       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|-------------------------------|---------|
| Tipologia 100_ Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 17.656,54                       | 38,47%  | 17.529,69                     | 58,51%  |
| Tipologia 200_ Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                          | 0,00%   |
| Tipologia 300_ Interessi attivi                                                                                | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                          | 0,00%   |
| Tipologia 400_ Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                          | 0,00%   |
| Tipologia 500_ Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 28.238,72                       | 61,53%  | 12.431,99                     | 41,49%  |
| TOTALE TITOLO 3_ Entrate extra-tributarie                                                                      | 45.895,26                       | 100,00% | 29.961,68                     | 100,00% |

#### **TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le **Entrate in conto capitale** finanziano le spese di investimento, unitamente alle entrate dei titoli 5 e 6.  
L'articolazione è la seguente:

| TITOLO 4 - TIPOLOGIE                                                 | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %       | INCASSI<br>COMPETENZA 2022 | %       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|----------------------------|---------|
| Tipologia 100_Tributi in c/capitale                                  | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                       | 0,00%   |
| Tipologia 200_Contributi agli investimenti                           | 329.498,34                      | 91,58%  | 95.414,18                  | 85,01%  |
| Tipologia 300_Altri trasferimenti in conto capitale                  | 30.293,19                       | 8,42%   | 16.821,86                  | 14,99%  |
| Tipologia 400_Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                       | 0,00%   |
| Tipologia 500_Altre entrate in conto capitale                        | 0,00                            | 0,00%   | 0,00                       | 0,00%   |
| TOTALE TITOLO 4_Entrate in conto capitale                            | 359.791,53                      | 100,00% | 112.236,04                 | 100,00% |

#### **TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

| TITOLO 5 - TIPOLOGIE                                              | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %     | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2022 | %     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------|-------------------------------|-------|
| Tipologia 100_Alienazione di attività finanziarie                 | 0,00                            | 0,00% | 0,00                          | 0,00% |
| Tipologia 200_riscossione crediti di breve termine                | 0,00                            | 0,00% | 0,00                          | 0,00% |
| Tipologia 300_Riscossione crediti di medio/lungo termine          | 0,00                            | 0,00% | 0,00                          | 0,00% |
| Tipologia 400_Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00                            | 0,00% | 0,00                          | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 5_Entrate da riduzione di attività finanziarie      | 0,00                            | 0,00% | 0,00                          | 0,00% |

#### **TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI**

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento

| TITOLO 6 - TIPOLOGIE                                                       | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %     | INCASSI<br>COMPETENZA 2022 | %     |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------|----------------------------|-------|
| Tipologia 100_Emissione titoli obbligazionari                              | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |
| Tipologia 200_Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |
| Tipologia 300_Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |
| Tipologia 400_Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 6_Accensione di prestiti                                     | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |

## **TITOLO 7 ENTRATE DA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE**

Il titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria. Nel corso dell'esercizio 2022 non è stato fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

| TITOLO 7 - TIPOLOGIE                               | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA 2022 | %     | INCASSI<br>COMPETENZA 2022 | %     |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|-------|----------------------------|-------|
| Tipologia 100_Anticipazioni da istituto tesoriere  | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |
| TOTALE TITOLO7_Anticipazioni da istituto tesoriere | 0,00                            | 0,00% | 0,00                       | 0,00% |

## **ANALISI DELL'AVANZO/DISAVANZO 2021 APPLICATO ALL'ESERCIZIO**

| AVANZO                           | AVANZO 2019<br>APPLICATO NEL 2020 | AVANZO 2020<br>APPLICATO NEL 2021 | AVANZO 2021<br>APPLICATO NEL 2022 |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Avanzo per spese correnti        | 0,00                              | 40.824,80                         | 4.645,81                          |
| Avanzo per spese di investimento | 102.170,11                        | 80.811,73                         | 54.467,72                         |
| Totale avanzo applicato          | 102.170,11                        | 121.636,53                        | 59.113,53                         |

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato applicato avanzo per complessivi euro 59.113,53 di cui euro 4.645,81 per spese correnti e euro 54.467,72 per spese di investimento.

In parte corrente l'avanzo applicato è avanzo vincolato.

In parte capitale l'avanzo applicato è così suddiviso:

- Avanzo destinato a spese di investimento 5.508,07
- Avanzo vincolato da trasferimenti 36.541,41
- Avanzo libero 12.418,24

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2022 è avvenuto nel rispetto dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000

### **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

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

Si tratta di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso. La costituzione del FPV nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata. Mette in evidenza la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

### **Fondo pluriennale vincolato – Entrata**

Il FPV in entrata viene distinto in parte corrente e in conto capitale. E' pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti i fondi iscritti nella spesa del rendiconto precedente.

Nell'esercizio 2022:

- Il FPV di entrata di parte corrente è stato di € 4.664,15 e finanzia voci di spesa relative al salario accessorio (produttività e indennità di risultato) che per loro natura vengono erogati nell'anno successivo a quello in cui si riferisce.
- Il FPV di entrata di parte capitale è stato di € 34.167,00 e finanzia per euro 30.720,00 la spesa per lavori di sostituzione dei generatori di calore nella palestra comunale. E per euro 3.477,00 lavori per la realizzazione di una nuova caditoia di acque bianche

### **Fondo pluriennale vincolato – Spesa**

Con determinazione n. 213 del 31 dicembre 2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato una variazione al bilancio, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000, recependo le indicazioni presentate dai diversi responsabili di servizio. A seguito di questa determina sono state portate a FPV le seguenti somme:

#### **Per la parte corrente**

- € 2.821,49 sul capitolo 53 “Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del personale del comparto”
- € 1.452,50 sul capitolo 41 “Indennità ai responsabili di servizio”
- € 0,03 sul capitolo 39 “Quota retribuzione a carico del fondo personale servizio tecnico (progressioni)”

#### **Per la parte c/capitale**

- Euro 81.615,89 sul capitolo 2503 “Interventi di efficientamento energetico su strutture comunali”
- Euro 48.625,52 sul capitolo 2504 “PNRR-M2C4-2.2. Interventi di efficientamento energetico su strutture comunali”
- Euro 32.875,58 sul capitolo 2627 “interventi in materia di sicurezza realizzazione sistema di videosorveglianza”
- Euro 3.665,83 sul capitolo 2659 “Realizzazione sistema di videosorveglianza scuola materna”
- Euro 100.000,00 sul capitolo 2844 “L.R. 7/2020. Lavori di manutenzione della viabilità comunale finanziati da contributo regionale”
- Euro 42.000,00 sul capitolo 2845 “Messa in sicurezza accesso scuola infanzia. Realizzazione di un parcheggio auto per personale docente e utenza e stallo per sosta scuolabus. CUP J51B22001370002 (entrata cap. 544)
- Euro 4.840,00 sul capitolo 2700 “Incarichi professionali di progettazione”

### **ANALISI DELLA SPESA**

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura del bilancio, ha modificato l'articolazione dei titoli della spesa.

I titoli di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro natura e fonte di provenienza.

- Il Titolo 1 riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- Il Titolo 2 riporta le spese in conto capitale e cioè quelle dirette a finanziare l'acquisizione di beni che durano più esercizi;
- Il Titolo 3 riporta le somme destinate a spese per incremento di attività finanziarie, cioè somme legate all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale)
- Il Titolo 4 riporta le somme per rimborso quote capitale dei prestiti contratti
- Il Titolo 5 sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere
- Il Titolo 7 riassume le partite di giro

Nella seguente tabella sono riportate le spese per titoli, mettendo in evidenza la previsione definitiva, gli impegni e i pagamenti

| SPESE PER TITOLI                                                 | Previsioni definitive | Impegni           | Pagamenti c/competenza | % Impegni su Previsioni definitive | % pagamenti su impegni |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 737.992,05            | 649.917,33        | 506.659,36             | 88,07%                             | 77,96%                 |
| TITOLO 2 - Spese in c/capitale                                   | 405.096,24            | 63.126,56         | 38.638,79              | 15,58%                             | 61,21%                 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                  | 0,00              | 0,00                   | 0,00%                              | 0,00%                  |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 61.869,04             | 61.869,04         | 61.869,04              | 100,00%                            | 100,00%                |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | 0,00                  | 0,00              | 0,00                   | 0,00%                              | 0,00%                  |
| TITOLO 7 - Spese per c/conto terzi e partite di giro             | 471.349,37            | 168.842,18        | 164.882,22             | 35,82%                             | 97,65%                 |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                             | <b>1.676.306,70</b>   | <b>943.755,11</b> | <b>772.049,41</b>      | <b>56,30%</b>                      | <b>81,81%</b>          |

E' utile analizzare le spese confrontando le risultanze dell'anno 2022 con il precedente biennio.

| SPESE PER TITOLI                                                 | IMPEGNI           |                     |                   | DIFFERENZE           |                      |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                  | 2020              | 2021                | 2022              | Differenza 2022-2020 | Differenze 2022-2021 |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 578.902,62        | 595.799,37          | 649.917,33        | 71.014,71            | 54.117,96            |
| TITOLO 2 - Spese in c/capitale                                   | 233.514,86        | 375.398,02          | 63.126,56         | -170.388,30          | -312.271,46          |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 56.714,22         | 59.235,46           | 61.869,04         | 5.154,82             | 2.633,58             |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - Spese per c/conto terzi e partite di giro             | 90.647,55         | 250.688,04          | 168.842,18        | <b>78.194,63</b>     | -81.845,86           |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                             | <b>959.779,25</b> | <b>1.281.120,89</b> | <b>943.755,11</b> | <b>-16.024,14</b>    | <b>-337.365,78</b>   |

Si tenga presente che nell'esercizio 2022 sono state portate a FPV le seguenti somme:

- Euro 4.274,02 in parte corrente
- Euro 313.622,82 in parte capitale

Per un totale di euro 317.896,84



Le spese possono essere classificate per Missioni e per magroaggregati come di seguito evidenziato.

#### Classificazione delle spese per missioni

| SPESE PER MISSIONI                                                         | Spese correnti    | Spese conto capitale | Spese per incrementi attività finanziarie | Spese per rimborso prestiti | Spese per servizi per conto terzi e partite di giro | TOTALI            |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione                | 334.976,85        | 41.117,08            | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 376.093,93        |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 4.417,59          | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 4.417,59          |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 56.903,84         | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 56.903,84         |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 21.157,78         | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 21.157,78         |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 39.101,04         | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 39.101,04         |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 0,00              |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 107.139,29        | 7.863,00             | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 115.002,29        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 36.694,08         | 14.146,48            | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 50.840,56         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              | 2.002,60          | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 2.002,60          |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 44.943,32         | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 44.943,32         |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute                                          | 1.963,73          | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 1.963,73          |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 535,80            | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 535,80            |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 81,41             | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 81,41             |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 0,00                                                | 0,00              |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                                              | 0,00              | 0,00                 | 0,00                                      | 61.869,04                   | 0,00                                                | 61.869,04         |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                      | 0,00              | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00                        | 168.842,18                                          | 168.842,18        |
| <b>Totale generale delle spese</b>                                         | <b>649.917,33</b> | <b>63.126,56</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>61.869,04</b>            | <b>168.842,18</b>                                   | <b>943.755,11</b> |

## Classificazione della spesa per Macroaggregati

|                                                                                   |                       |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                                                  |                       | <b>649.917,33</b> |
| 101 Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente                               | 173.096,89            |                   |
| 102 Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente                         | 17.073,94             |                   |
| 103 Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                                 | 341.701,07            |                   |
| 104 Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti                                     | 45.782,01             |                   |
| 107 Macroaggregato 7 - Interessi passivi                                          | 20.278,58             |                   |
| 109 Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                  | 38.540,87             |                   |
| 110 Macroaggregato 10 - Altre spese correnti                                      | 13.443,97             |                   |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                                         |                       | <b>63.126,56</b>  |
| 202 Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni             | 63.126,56             |                   |
| 203 Macroaggregato 3- Contributi agli investimenti                                | 0,00                  |                   |
| 204 Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in c/capitale                          | 0,00                  |                   |
| 205 Macroaggregato 5 - Altre spese in c/capitale                                  | 0,00                  |                   |
| <b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>                                            |                       | <b>61.869,04</b>  |
| 403 Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 61.869,04             |                   |
| <b>TITOLO 7- Spese per conto terzi e partite di giro</b>                          |                       | <b>168.842,18</b> |
| 701 Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro                                 | 167.213,55            |                   |
| 702 Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi                                     | 1.628,63              |                   |
|                                                                                   | <b>TOTALE IMPEGNI</b> | <b>943.755,11</b> |

## **LA SPESA PER IL PERSONALE**

La spesa del personale ha un notevole impatto sul bilancio dell'ente e sull'equilibrio di parte corrente. E' stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno del personale e del piano delle assunzioni.

La spesa di personale si riferisce a n. 4 dipendenti a tempo pieno e indeterminato in servizio tutto l'anno a cui si aggiungono la spesa per il segretario a scavalco e la spesa per convenzioni con altri enti.

Il decreto-legge 34/2019, articolo 33, e in sua applicazione il DPCM 17 marzo 2020 ha delineato un metodo di calcolo delle capacità assunzionali completamente nuovo rispetto al sistema previgente come introdotto dall'art.3 del D.L.90 del 24/6/2014 convertito nella L.114 del 11/08/2014 e successive integrazioni;

Il nuovo regime trova fondamento non nella logica sostitutiva del turnover, legata alle cessazioni intervenute nel corso del quinquennio precedente, ma su una valutazione complessiva di sostenibilità della spesa di personale rispetto alle entrate correnti del Comune;

Per **gli Enti facenti parte della Regione FVG** l'obbligo di sostenibilità della spesa di personale è disciplinato dall'articolo 22 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 6 della legge regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020;

In particolare **il valore soglia riferito alla classe demografica** è definito quale rapporto percentuale tra la spesa di personale complessiva dell'esercizio 2018 e la media delle entrate correnti relative agli esercizi 2016-2018. Inizialmente per i comuni con popolazione inferiore a 1000 abitanti il valore soglia **è stato fissato nel 30,70%**.

Successivamente, con deliberazione della Giunta Regionale n. 1994 dd. 23.12.2021 avente ad oggetto "LR. 18/2015. Obblighi di Finanza Pubblica per gli enti Locali del Friuli Venezia Giulia. Aggiornamento dei valori soglia dell'indicatore di sostenibilità della spesa di personale in esito al monitoraggio relativo ai contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni pubbliche. Approvazione definitiva", **il valore soglia per i comuni al di sotto dei 1000 abitanti è stato portato al 32,60%**;

In sede di rendiconto la posizione dell'ente rispetto al valore soglia viene così determinato:

- Al numeratore considero gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale, relativi alle voci riportate nei macroaggregati U. 1.01.00.00.000 e U. 1.03.02.12.000 e alla quota per spese per convenzioni
- Al denominatore gli accertamenti dell'esercizio di competenza relativi alle entrate dei titoli 1, 2 e 3, al netto del FCDE di parte corrente relativo all'annualità considerata.

Si riporta il prospetto del calcolo del valore soglia della spesa di personale a consuntivo 2022

CONSUNTIVO 2022

CALCOLO VALORE SOGLIA SPESE DI PERSONALE

| Spese del personale_ Consuntivo 2022                                                                          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                                               | CONSUNTIVO 2022   |
| Titolo I                                                                                                      | 266.554,26        |
| Titolo II                                                                                                     | 409.633,95        |
| Titolo III                                                                                                    | 45.895,26         |
|                                                                                                               | <b>722.083,47</b> |
| Fondo svalutazione crediti                                                                                    | 8.514,77          |
| entrate al netto Fondo                                                                                        | <b>713.568,70</b> |
| VALORE Soglia al 32,6% per comuni con popolazione inferiore a 1000 abitanti                                   | 232.623,40        |
| <b>Spesa di personale</b>                                                                                     |                   |
| macro 1,01,00,00,000                                                                                          | 173.096,89        |
| macro 1,03,02,12,000                                                                                          | 0,00              |
| rimborso da enti convenzionati                                                                                | 0,00              |
| quota parte convenzioni                                                                                       | 30.234,88         |
| <b>totale spesa di personale</b>                                                                              | <b>203.331,77</b> |
| posizionamento dell'ente. Rapporto tra totale spesa del personale e entrate titolo 1 2 e 3 al netto del Fondo | 28,50%            |
| Incrementi possibili                                                                                          | 29.291,63         |

**Quota parte convenzioni**

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| cap. 385_convenzione ufficio tributi | 7.398,88         |
| cap. 203_convenzione ufficio tecnico | 20.340,00        |
| cap. 622_convenzione vigilanza       | 2.496,00         |
|                                      | <b>30.234,88</b> |

Viene, inoltre, attribuito un premio in termini di aumento del valore soglia ai comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti da indebitamento. L'indice di sostenibilità del debito si desume dal piano degli indicatori: Indice 10.3 "Sostenibilità del debito". Gli enti che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti da indebitamento possono incrementare il valore soglia come indicato nella seguente tabella:

| Classe di merito                                                 | Incremento percentuale<br>valore soglia |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| a) Comuni con indicatore 10.3 inferiore a 1% (Classe A)          | 5%                                      |
| b) Comuni con indicatore 10.3 compreso tra 1% e 2,49% (Classe B) | 3%                                      |
| c) Comuni con indicatore 10.3 compreso tra 2,5% e 5% (Classe C)  | 1,5%                                    |

Nel consuntivo 2022 l'incidenza degli oneri di indebitamento risultanti dall'indice 10.3 del Piano degli indicatori è pari a 3,99%. L'ente si colloca, pertanto, nella classe C di merito e può incrementare il valore soglia delle spese di personale dell'1,5%

### **Gestione dei servizi a domanda individuale**

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio ed ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Se l'ente si trova in condizioni di deficitarietà strutturale il costo complessivo di gestione dei servizi a domanda individuale deve essere coperto in misura non inferiore al 36%.

Il Comune di Moraro non si trova in condizione di deficitarietà strutturale, pertanto non è tenuto al rispetto di questa percentuale.

I Servizi a domanda individuale sono i seguenti:

#### Utilizzo palestra comunale

| Entrate                    | Bilancio di previsione | Previsione assestata | Accertamento |
|----------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| Proventi impianti sportivi | 500,00                 | 500,00               | 0,00         |
| Spese                      | Bilancio di previsione | Previsione assestata | Impegni      |
| Acquisti palestra          | 200,00                 | 200,00               | 95,00        |
| Fornitura gas              | 6.500,00               | 6.800,00             | 6.800,00     |
| Fornitura acqua potabile   | 1.000,00               | 1.584,88             | 749,64       |
| Illuminazione              | 4.000,00               | 5.500,00             | 5.500,00     |
| Pulizia                    | 4.200,00               | 4.200,00             | 4.188,10     |
| Totale spese               | 15.900,00              | 18.284,88            | 17.332,74    |

#### Centri estivi

| Entrate                         | Bilancio di previsione | Previsione assestata | Accertamento |
|---------------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| Quota partecipazione            | 4.500,00               | 4.500,00             | 5.002,00     |
| Spese                           | Bilancio di previsione | Previsione assestata | Impegni      |
| Incarico gestione centro estivo | 9.300,00               | 7.284,62             | 6.888,12     |

### Spese di rappresentanza

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

Le spese sostenute nell'anno 2022 ammontano a euro 256,30 e si riferiscono:

| Descrizione dell'oggetto della spesa            | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta                                             | Importo della spesa |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                 |                                                                                         |                     |
| Acquisto corona di alloro                       | 77° anniversario della liberazione                                                      | 60,00               |
| Acquisto Costituzioni della Repubblica Italiana | Distribuzione Costituzioni ai neo-diciottenni in occasione della Festa della Repubblica | 36,60               |
| Acquisto coppa di rappresentanza                | 29° edizione del Torneo di Calcio Ciso Tuni                                             | 29,69               |
| Acquisto corona di alloro                       | Commemorazione dei caduti di tutte le guerre                                            | 70,00               |
| Acquisto composizione floreale                  | Festa del Santo Patrono                                                                 | 60,01               |
|                                                 |                                                                                         |                     |
| <b>Totale spese sostenute</b>                   |                                                                                         | <b>256,30</b>       |

### Capacità di indebitamento

|                                                                                                                                          |     |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| Entrate relative ai primi tre titoli _consuntivo 2020                                                                                    |     | 755.347,93        |
| Livello massimo di spesa annuale (10% di 755.347,93)                                                                                     | (+) | 75.534,79         |
| Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'art. 207 del tuel autorizzati fino al 31/12/2021 | (-) | 20.278,58         |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                              | (+) | 18.238,74         |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                 | (+) | 0,00              |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>                                                                                         |     | <b>73.494,95</b>  |
| Debito contratto al 31/12/2021                                                                                                           | (+) | 478.099,85        |
| Debito autorizzato nell'esercizio 2022                                                                                                   | (+) | 0,00              |
| <b>Totale debito dell'ente</b>                                                                                                           |     | <b>478.099,85</b> |

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

A partire dall'esercizio 2019 gli enti locali non sono più tenuti agli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali, a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- Utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno, n. 118
- Si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo

Il prospetto di verifica degli equilibri viene allegato al rendiconto di gestione. Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2022 l'ente ha ottenuto un equilibrio complessivo pari a euro 72.840,66, come evidenziato nella seguente tabella

|                                                                                |     | Competenza<br>accertamenti/impegni<br>imputati all'esercizio |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)                   |     | 68.663,05                                                    |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 10.268,77                                                    |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                               | (-) | 1.579,00                                                     |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                   |     | 56.815,28                                                    |
| Variazione di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)            | (-) | -8.599,72                                                    |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                   |     | 65.415,00                                                    |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)  |     | 18.346,86                                                    |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N      | (-) | 0,00                                                         |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                   | (-) | 10.921,20                                                    |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                       |     | 7.425,66                                                     |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00                                                         |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE                                       |     | 7.425,66                                                     |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                       |     | 87.009,91                                                    |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                    | (-) | 10.268,77                                                    |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                 | (-) | 12.500,20                                                    |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                     |     | 64.240,94                                                    |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                     | (-) | -8.599,72                                                    |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                     |     | 72.840,66                                                    |

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti, in particolare:

- Equilibrio complessivo di parte corrente
- Equilibrio complessivo in conto capitale
- Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri

## Equilibrio complessivo di parte corrente

L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari a euro 65.415,00. La sua formazione può essere così rappresentata

|                                                                                                                                                                                             |     | Competenza<br>accertamenti/impegni<br>imputati all'esercizio |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|
| Equilibrio di parte corrente                                                                                                                                                                |     |                                                              |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                       | (+) | 4.664,15                                                     |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                              | (-) | 0,00                                                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 -2.00 -3.00                                                                                                                                                          | (+) | 722.083,47                                                   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                |     | 0,00                                                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche                                                        | (+) | 53.330,01                                                    |
| D) Spese Titolo 1.00 Spese correnti                                                                                                                                                         | (-) | 649.917,33                                                   |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                                                                               |     | 4.645,81                                                     |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                | (-) | 4.274,02                                                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                | (-) | 0,00                                                         |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                | (-) | 0,00                                                         |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                        | (-) | 61.869,04                                                    |
| di cui estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                    |     | 0,00                                                         |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                        | (-) | 0,00                                                         |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                |     | 64.017,24                                                    |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                              |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                    | (+) | 4.645,81                                                     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                |     | 0,00                                                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                 | (+) | 0,00                                                         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                |     | 0,00                                                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                          | (-) | 0,00                                                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                         | (+) | 0,00                                                         |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)                                                                                                                                |     | 68.663,05                                                    |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                               | (-) | 10.268,77                                                    |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                            | (-) | 1.579,00                                                     |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                |     | 56.815,28                                                    |
| Variazione di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)                                                                                                                         | (-) | -8.599,72                                                    |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                |     | 65.415,00                                                    |



## Equilibrio complessivo in conto capitale

L'Equilibrio in conto capitale evidenzia un risultato complessivo di euro 7.425,66, come di seguito illustrato

|                                                                                                                                       |     | Competenza<br>accertamenti/impegni<br>imputati all'esercizio |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|
| Equilibrio in conto capitale                                                                                                          |     |                                                              |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 54.467,72                                                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 34.167,00                                                    |
| R) Entrate Titoli 1.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) | 359.791,53                                                   |
| C) Entrate Titolo 4.00.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 53.330,01                                                    |
| 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 a breve termine                                                                       | (-) | 0,00                                                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio - lungo termine                                                              | (-) | 0,00                                                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 0,00                                                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                                                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 63.126,56                                                    |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 313.622,82                                                   |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00                                                         |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)                                                         |     | 18.346,86                                                    |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                             | (-) | 0,00                                                         |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                          | (-) | 10.921,20                                                    |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                                                                              |     | 7.425,66                                                     |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)                                                        | (-) | 0,00                                                         |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE                                                                                              |     | 7.425,66                                                     |

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

| <b>Parametro</b> | <b>Denominazione indicatore</b>                                                                                                              | <b>Valore soglia %</b> | <b>Valore calcolato %</b> | <b>Deficitario</b> |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|
| P1               | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%                       | >48                    | 37,41                     | No                 |
| P2               | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                  | <22                    | 33,27                     | No                 |
| P3               | Indicatore 3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                       | >0                     |                           | No                 |
| P4               | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                           | >16                    | 3,99                      | No                 |
| P5               | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,2%                                          | >1,2                   | 0,00                      | No                 |
| P6               | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                          | >1                     | 0,00                      | No                 |
| P7               | Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60% | >0,60                  | 0,00                      | No                 |
| P8               | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                 | <47                    | 67,98                     | No                 |

Sulla base dei parametri suindicati l'ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

## CERTIFICAZIONE FONDI COVID

Entro il 31 maggio l'ente deve inviare la certificazione del Fondi COVID. In riferimento all'esercizio 2022, la certificazione comprende il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.

Si riassumono i dati della certificazione, ancora in fase di predisposizione e l'effetto sulla composizione dell'avanzo.

| <b>DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022</b><br>(art. 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Descrizione e riferimento normativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ristori specifici di entrata 2022<br>Importo                                            |
| Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esoneri di cui all'art. 9-ter D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)                                                                                                                                                           | 322,00                                                                                  |
| <b>Totale Ristori specifici di entrata</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>322,00</b>                                                                           |
| Descrizione e riferimento normativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati<br>Importo da Certificazione 2021 |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 263,00                                                                                  |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.989,00                                                                                |
| <b>Totale Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati (a)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>3.252,00</b>                                                                         |
| Descrizione e riferimento normativo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ristori specifici di spesa 2022                                                         |
| Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1 D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (decreti del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C, 27/09/2022 - Allegati B e C, 6/12/2022 Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 17.481,00                                                                               |
| Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)                                                                                                                                                                                                                                      | 668,00                                                                                  |
| <b>Totale Ristori specifici di spesa 2022 (b)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>18.149,00</b>                                                                        |
| <b>Totale Ristori specifici di spesa (a + b)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>21.401,00</b>                                                                        |

**PROSPETTO CERTIFICAZIONE Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022**

| <b>RISULTANZE</b>                                                         | <b>Importo</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori | -21.990,00        |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19                                 | 506,00            |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei risotti          | 1.548,00          |
| <b>Saldo complessivo</b>                                                  | <b>-23.032,00</b> |

| <b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022<br/>(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Importo</b>  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 263,00          |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.989,00        |
| Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1 D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (decreti del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Minsitro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C, 27/09/2022 - Allegati B e C, 6/12/2022 Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 1.579,00        |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>4.831,00</b> |

Sulla base dei conteggi effettuati per la certificazione risulta che l'ente deve accantonare avanzo vincolato per euro 4.831,00, di questi

- Euro 3.252,00 sono avanzo vincolato al 01.01.2022
- Euro 1.579,00 sono avanzo vincolato anno 2022

## **LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'art. 232, comma 2, del TUEL è stato modificato con decreto fiscale, Legge di conversione 19 dicembre 2019, n. 157 prevedendo la possibilità per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che optano in tal senso allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

Nonostante ciò si è deciso di redigere una contabilità economico-patrimoniale completa, in quanto già adottata a partire dal rendiconto di Gestione 2018.

La contabilità economico patrimoniale è regolata dal contenuto del Principio Contabile n. 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

### **LA GESTIONE ECONOMICA**

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione.

| <b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b> | <b>2022</b>       |
|----------------------------------------------|-------------------|
| a) Componenti positivi della gestione        | 799.276,33        |
| b) Componenti negativi della gestione        | 649.583,72        |
| saldo (a-b)                                  | 149.692,61        |
| c) Proventi ed oneri finanziari              | -20.278,58        |
| d) Rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00              |
| e) Proventi ed oneri straordinari            | 13.213,08         |
| Risultato prima delle imposte                | 142.627,11        |
| f) Imposte                                   | 15.280,01         |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>      | <b>127.347,10</b> |

### **LA GESTIONE PATRIMONIALE**

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto Economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto: Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

| Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022                                                                 | 2022                | 2021                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE (A) | 0,00                | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                        |                     |                     |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                               | 85,40               | 0,00                |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                 | 1.320.744,12        | 1.300.679,52        |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                               | 317.157,31          | 317.157,31          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                         | <b>1.637.986,83</b> | <b>1.617.836,83</b> |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                       |                     |                     |
| <i>I Rimanenze</i>                                                                                         | 0,00                | 0,00                |
| II Crediti                                                                                                 |                     |                     |
| 1. Crediti di natura tributaria                                                                            | 62.344,95           | 24.937,84           |
| 2. Crediti per trasferimenti e contributi                                                                  | 367.185,22          | 166.812,91          |
| 3. Crediti verso clienti e utenti                                                                          | 476,85              | 667,76              |
| 4. Altri crediti                                                                                           | 17.624,85           | 2.470,57            |
| <b>TOTALE CREDITI</b>                                                                                      | <b>447.631,87</b>   | <b>194.889,08</b>   |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                                            | 0,00                | 0,00                |
| 1. Partecipazioni                                                                                          | 0,00                | 0,00                |
| 2. Altri titoli                                                                                            | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALI ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO<br/>IMMOBILIZZAZIONI</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| IV Disponibilità liquide                                                                                   |                     |                     |
| 1. Conto di tesoreria                                                                                      | 628.689,47          | 538.324,91          |
| 2. Altri depositi bancari e postali                                                                        | 2.860,06            | 2.520,47            |
| 3. Denaro e valori in cassa                                                                                | 0,00                | 0,00                |
| 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALI DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                                                                       | <b>631.549,53</b>   | <b>540.845,38</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                        | <b>1.079.181,40</b> | <b>735.734,46</b>   |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                        |                     |                     |
| 1. Ratei attivi                                                                                            | 0,00                | 0,00                |
| 2. Risconti attivi                                                                                         | 5.311,83            | 5.223,03            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                                         | <b>5.311,83</b>     | <b>5.223,03</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                        | <b>2.722.480,06</b> | <b>2.358.794,32</b> |

| Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2022             | 2022                | 2021                |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                              | <b>1.133.701,16</b> | <b>1.006.354,06</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                      | <b>17.876,34</b>    | <b>16.122,34</b>    |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>D) DEBITI</b>                                        |                     |                     |
| 1. Debiti di finanziamento                              | 416.230,81          | 478.099,85          |
| 2. Debiti verso fornitori                               | 109.814,83          | 107.927,75          |
| 3. Acconti                                              | 0,00                | 0,00                |
| 4. Debiti per trasferimenti e contributi                | 57.193,89           | 50.267,93           |
| 5. Altri debiti                                         | 85.256,56           | 77.995,53           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                | <b>668.496,09</b>   | <b>714.291,06</b>   |
| <b>E) RATEI E RISCONTI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |                     |
| I Ratei passivi                                         | 0,00                | 0,00                |
| II Risconti passivi                                     | 902.406,47          | 622.026,86          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                      | <b>902.406,47</b>   | <b>622.026,86</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                   | <b>2.722.480,06</b> | <b>2.358.794,32</b> |

## INFORMAZIONI RELATIVE A ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE.

### Criterio di valutazione delle società partecipate

Il criterio di valutazione adottato per IRIS, ISA e IRISACQUA è il valore nominale, mentre per quanto riguarda il valore determinato per l'Azienda Provinciale trasporti Spa – APT Gorizia e Arriva Udine SpA partecipazioni che non sono state oggetto di compravendita e pertanto non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del valore del “patrimonio netto”, ai sensi del punto 6.1.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011

### VALORE DELLE PARTECIPATE

| Partecipata                          | Quota di partecipazione al 31.12.2022 | Valore della partecipazione al 31.12.2021 | Variazione | Valore della partecipazione al 31.12.2022 |
|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|
| IRISACQUA S.r.l.<br>C.F. 01070220312 | 0,55%                                 | 110.942,76                                | 0,00       | 110.942,76                                |
| ISA S.r.l.<br>C.F. 01123290312       | 0,56%                                 | 63.828,65                                 | 0,00       | 63.828,65                                 |
| ARRIVA UDINE Spa<br>C.F. 00500670310 | 0,01%                                 | 6.227,11                                  | 0,00       | 6.227,11                                  |
| APT Spa<br>C.F. 00505830315          | 0,38%                                 | 136.158,79                                | 0,00       | 136.158,79                                |
| TOTALE                               |                                       | 317.157,31                                | 0,00       | 317.157,31                                |

Il valore totale delle partecipate, pari a € 317.157,31, è collocato nell'attivo dello Stato Patrimoniale al punto B IV) “Immobilizzazioni finanziarie”.

### Revisione periodica delle società partecipate

Come previsto dall'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, con deliberazione n. 28 del 5 dicembre 2022, il Consiglio Comunale ha provveduto alla revisione ordinaria delle società partecipate al 31.12.2021 dando atto del rispetto delle condizioni per il mantenimento delle partecipate.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h, i, j del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

### PARTECIPATE DIRETTE

| Partecipata                          | Quota di partecipazione | Tipologia del Servizio                                       | Sito Internet                                                       |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| IRISACQUA S.r.l.<br>C.F. 01070220312 | 0,55%                   | Servizio di interesse generale:<br>Gestione del Ciclo Idrico | <a href="http://www.irisacqua.it">http://www.irisacqua.it</a>       |
| ISA S.r.l.<br>C.F. 01123290312       | 0,56%                   | Servizio di interesse generale:<br>Igiene Ambientale         | <a href="https://isontinambiente.it">https://isontinambiente.it</a> |
| SAF FVG Spa<br>C.F. 00500670310      | 0,01%                   | Servizio di Interesse generale: Trasporto pubblico locale    | <a href="https://www.arrivaudine.it">https://www.arrivaudine.it</a> |
| APT Spa<br>C.F. 00505830315          | 0,38%                   | Servizio di Interesse generale: Trasporto pubblico locale    | <a href="https://www.apgorizia.it">https://www.apgorizia.it</a>     |



Nei confronti di tali enti sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria, per evitare che eventuali comportamenti distorsivi possano generare squilibri sul bilancio comunale.

### **Verifica posizioni reciproche tra ente e società partecipate**

L'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 prevede la verifica delle posizioni reciproche tra l'ente e le società partecipate.

Si riepilogano le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

| <b>Società</b>                                                                              | <b>Quota di partecipazione al<br/>31.12.2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>IRISACQUA S.r.l.</b><br>Via IX Agosto, 15<br>34170 Gorizia (GO)<br>C.F.-P.I. 01070220312 | <b>0,55%</b>                                     |

I saldi dei debiti/crediti alla data del 31.12.2022 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società, sono evidenziati nel seguente prospetto:

|                                  | <i>Rendiconto<br/>del Comune</i> | <i>Contabilità<br/>della Società</i> |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Credito del Comune al 31.12.2022 | 0,00                             | 0,00                                 |
| Debito del Comune al 31.12.2022  | 0,00                             | 0,00                                 |

Si riscontra che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2022 nel rendiconto della gestione del Comune appaiono coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società.

| <b>Società</b>                                                                                                             | <b>Quota di<br/>partecipazione al<br/>31.12.2022</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>ISA – ISONTINA AMBIENTE S.r.l.</b><br>Via Cau de Mezo n. 10<br>34077 Ronchi dei Legionari (GO)<br>C.F.-P.I. 01123290312 | <b>0,56%</b>                                         |

Con nota protocollo n. 2974/23 (ns. prot. n. 569 del 13.03.2023) la Società partecipata ISA – Isontina Ambiente Srl trasmette la situazione dei crediti/debiti della società nei confronti del Comune di Moraro alla data del 31 dicembre 2022, da cui risulta una situazione riassunta nella seguente tabella:

|                                                                                       |                 |                          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|
| Crediti vs ente                                                                       | 0,00            | Debiti vs ente           |                  |
| Fatture da emettere: Integrazione tariffaria 2021 Delibera AUSIR n. 40 del 26.05.2022 | 1.376,00        | Impianto di compostaggio | 15.806,73        |
| Ratei attivi                                                                          | 2.007,17        |                          |                  |
| <b>Totale crediti</b>                                                                 | <b>3.383,17</b> | <b>Totale debiti</b>     | <b>15.806,73</b> |
| <b>Saldo a debito nei confronti del Comune di Moraro</b>                              |                 |                          | <b>12.423,56</b> |

Dopo aver provveduto alla verifica del prospetto ricevuto da ISA, l'ente comunica alla società le proprie risultanze (nota prot. n. 889 del 19.04.2023):

- Crediti di Isontina Ambiente nei confronti del Comune di Moraro  
Alla data del 31.12.2022, al Comune di Moraro risulta un debito nei confronti di Isontina Ambiente pari a 0,00 corrispondente al dato comunicato dalla società
- Debiti di Isontina Ambiente nei confronti del Comune di Moraro

Al 31.12.2022, nella contabilità del Comune di Moraro il saldo dei crediti nei confronti di Isontina Ambiente è pari a 15.806,73 e corrisponde al dato comunicato dalla società

3. Fatture da emettere

Al 31.12.2022 a Isontina Ambiente risultano fatture da emettere per euro 1.376,00 a titolo di Integrazione tariffaria 2021 - Delibera AUSIR n. 40 dd. 26.05.2022. Questo dato non trova corrispondenza nel rendiconto 2022 dell'ente in quanto la delibera AUSIR n. 40/2022 precisa che il recupero degli scostamenti tra i corrispettivi riconosciuti ad Isontina Ambiente per l'anno 2021 e quanto fatturato dalla Società nell'anno 2021 verrà posto a conguaglio sui PEF a partire dall'anno 2023.

4. Ratei attivi

Isoncina Ambiente rileva un rateo attivo di euro 2.007,17 che non trova corrispondenza nella contabilità dell'ente

| <i>Società</i>                             | <i>Quota di partecipazione al<br/>31.12.2022</i> |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>APT – AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI</b> |                                                  |
| Via Caduti di An Nasiriyah n. 6            | <b>0,38%</b>                                     |
| 34170 GORIZIA                              |                                                  |
| C.F./P.IVA 00505830315                     |                                                  |

I saldi dei debiti/crediti alla data del 31.12.2022 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società, sono evidenziati nel seguente prospetto:

|                                  | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità della Società</i> |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Credito del Comune al 31.12.2022 | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                      |
| Debito del Comune al 31.12.2022  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                      |

Si riscontra che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2022 nel rendiconto della gestione del Comune appaiono coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società.

| <i>Società</i>                        | <i>Quota di partecipazione al<br/>31.12.2022</i> |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>AUTOSERVIZI F.V.G. S.p.A – SAF</b> |                                                  |
| Via del Partidor n. 13                | <b>0,01%</b>                                     |
| 33100 UDINE                           |                                                  |
| C.F. 00500670310                      |                                                  |
| P.IVA 02172710309                     |                                                  |

I saldi dei debiti/crediti alla data del 31.12.2022 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società, sono evidenziati nel seguente prospetto:

|                                  | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità della Società</i> |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Credito del Comune al 31.12.2022 | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                      |
| Debito del Comune al 31.12.2022  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                      |

Si riscontra che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2022 nel rendiconto della gestione del Comune appaiono coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società.

## LAVORI PUBBLICI FINANZIATI DA FONDI PNRR

### Riferimento normativo

La Legge n. 160/2019, art. 1 commi 29-37 ha assegnato ai comuni contributi per la realizzazione di investimenti per l'efficientamento energetico e lo sviluppo territoriale sostenibile. Detti fondi sono confluiti nel PNRR (art. 20 del D.L. 152/2021 – decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio 2021 che ha adeguato la fonte di alcuni finanziamenti statali facendoli confluire nel PNRR)

Tali contributi, pari a 50.000,00 annui, sono così definiti:

TEMATICA PNRR **M2C4** (Tutela del territorio e della risorsa idrica)

**I2.2** (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni)

Il finanziamento anno 2022 è stato utilizzato per lavori di efficientamento energetico, in particolare per la sostituzione dei corpi illuminanti degli edifici comunali, come di seguito evidenziato

|                                                                                                                                                            |           |  |            |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|------------|-----------|
| Efficientamento edifici comunali. Sostituzione dei corpi illuminanti di Municipio, Scuola Infanzia, Biblioteca e Ambulatorio<br><b>CUP J54D22001610006</b> | 50.000,00 |  | FONDI PNRR | 50.000,00 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|------------|-----------|

L'incarico è stato affidato nell'esercizio 2022 ma al 31.12.2022 i lavori non erano conclusi pertanto, con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 213 del 31.12.2022, è stato portato a Fondo Pluriennale Vincolato per euro 48.625,52.

Alla data di redazione della presente relazione i lavori sono conclusi e l'opera è in fase di rendicontazione.