

**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA  
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE  
2023**

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

## SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 4
3	Criteri di valutazione utilizzati	Pag. 5
4	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	Pag. 6
4.1	Sintesi del bilancio	Pag. 7
4.2	Elenco delle variazioni	Pag. 10
4.3	Risultato di amministrazione	Pag. 11
4.3.1	Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione	Pag. 13
4.3.2	Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione	Pag. 15
4.3.3	Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione	Pag. 18
4.4	Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa	Pag. 19
4.5	Diritti reali di godimento	Pag. 20
4.6	Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	Pag. 21
4.7	Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	Pag. 22
4.8	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti	Pag. 23
4.9	Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili	Pag. 24
5	ANALISI DELLA COMPETENZA	Pag. 25
5.1	Entrate	Pag. 26
5.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Pag. 27
5.1.2	Trasferimenti correnti	Pag. 28
5.1.3	Entrate extratributarie	Pag. 29
5.1.4	Entrate in conto capitale	Pag. 30
5.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 31
5.1.6	Accensione prestiti	Pag. 32
5.1.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 33
5.1.8	Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 34
5.2	Spese	Pag. 35
5.2.1	Missioni	Pag. 36
5.2.2	Spese correnti	Pag. 40
5.2.3	Spese in conto capitale	Pag. 41
5.2.4	Spese per incremento di attività finanziarie	Pag. 42
5.2.5	Rimborso di prestiti	Pag. 43
5.2.6	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 44
5.2.7	Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 45
5.3	Equilibri	Pag. 46
5.3.1	Equilibri bilancio della gestione corrente	Pag. 47
5.3.2	Equilibri bilancio della gestione in conto capitale	Pag. 48
5.3.3	Equilibri bilancio finale	Pag. 49
6	ANALISI DEI RESIDUI	Pag. 50
6.1	Smaltimento residui attivi	Pag. 51
6.2	Formazione residui attivi	Pag. 52
6.3	Smaltimento residui passivi	Pag. 53
6.4	Formazione residui passivi	Pag. 54
7	ASPETTI PATRIMONIALI	Pag. 55
7.1	Conto economico	Pag. 56
7.2	Stato patrimoniale	Pag. 57
7.3	Le società partecipate	Pag. 59
8	ALTRE INFORMAZIONI	Pag. 60
8.1	Situazione di cassa	Pag. 61

8.2	Fondo crediti di dubbia esigibilita'	Pag. 62
8.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 63
8.4	Indicatori di bilancio	Pag. 68
8.4.1	Indicatori sintetici	Pag. 69
8.4.2	Indicatori analitici di entrata	Pag. 74
8.4.3	Indicatori analitici di spesa	Pag. 78
9	CONCLUSIONI	Pag. 85

## 2 Premessa

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

### 3 Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. 118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" ( D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

# ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

## 4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

### Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste. Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere

### Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Nella parte entrata è indicata la quota di avanzo applicata al bilancio 2023, che passa da una previsione iniziale di euro 222.197,75 a una previsione definitiva di euro 1.195.721,80 così composta:

- 218.709,41 applicato in sede di approvazione del bilancio di previsione per € 222.197,75 e rettificato in diminuzione per € 3.488,34 con variazione di bilancio approvata con deliberazione di Giunta Municipale n. 4 del 21/06/2023, relativo alla quota FAL rimborsata nel 2022 e utilizzata per la copertura di spese correnti non ricorrenti (il cui elenco è allegato all'interno della Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2023/2025).

- 977.012,39 applicato con variazioni di cui alle Deliberazioni Commissariali con i poteri del Consiglio Comunale n. 13 del 04/04/2023 e n. 20 del 29/05/2023 e alla deliberazione di Giunta Municipale n. 4 del 21/06/2023, relative alla transazione con la Società Pontina Ambiente S.r.l. e alla sentenza esecutiva Collexion Services Srl N.Q. di mandataria della Aurora Spe Srl.

Nella parte spesa è indicata la quota di disavanzo pari a euro 433.331,86 così costituita:

- 279.140,97 relativa al disavanzo da riaccertamento straordinario da ripianare in 30 anni a partire dal 2015, come previsto dalla delibera di CC n. 40 del 9/07/2015;

- 154.190,89 relativa al disavanzo da FCDE da ripianare in 15 anni a partire dal 2021, come previsto dalla delibera di Consiglio n. 29 del 12/11/2020.

Si fa presente che nel corso del 2021 e in particolare con l'art. 52 del D.L. 73/2021 è stata introdotta una nuova modalità di contabilizzazione del FAL secondo cui la quota capitale di rimborso dell'anticipazione deve essere finanziata con entrate di competenza dell'anno; gli effetti saranno visibili nella compilazione dell'allegato A1 che verrà trattato nel paragrafo 4.3.1.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	222.197,75	973.524,05	1.195.721,80	438,13	
Fondo pluriennale vincolato	341.192,85	7.482.212,16	7.823.405,01	2.192,96	
<b>Titolo 1</b>					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.854.390,11	229.445,08	10.083.835,19	2,33	8.920.559,21
<b>Titolo 2</b>					
Trasferimenti correnti	1.172.522,47	446.544,99	1.619.067,46	38,08	1.228.108,87
<b>Titolo 3</b>					
Entrate extratributarie	3.702.686,51	208.951,45	3.911.637,96	5,64	2.154.222,70
<b>Titolo 4</b>					
Entrate in conto capitale	7.800.589,00	-1.601.483,95	6.199.105,05	-20,53	2.089.920,97
<b>Titolo 5</b>					
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					
Accensione prestiti	40.784,44	0,00	40.784,44	0,00	40.784,44
<b>Titolo 7</b>					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.192.608,00	0,00	3.192.608,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					
Entrate per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	50.000,00	29.840.000,00	0,17	1.635.559,07
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>56.116.971,13</b>	<b>7.789.193,78</b>	<b>63.906.164,91</b>	<b>13,88</b>	<b>16.069.155,26</b>

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	433.331,86	0,00	433.331,86	0,00	
<b>Titolo 1</b>					
Spese correnti	14.368.433,45	1.856.226,03	16.224.659,48	12,92	11.958.917,88
<b>Titolo 2</b>					
Spese in conto capitale	7.739.962,00	5.882.967,75	13.622.929,75	76,01	2.251.424,86
<b>Titolo 3</b>					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					
Rimborso di prestiti	592.635,82	0,00	592.635,82	0,00	551.851,38
<b>Titolo 5</b>					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.192.608,00	0,00	3.192.608,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					
Spese per conto terzi e partite di giro	29.790.000,00	50.000,00	29.840.000,00	0,17	1.635.559,07
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>56.116.971,13</b>	<b>7.789.193,78</b>	<b>63.906.164,91</b>	<b>13,88</b>	<b>16.397.753,19</b>

## 4.2 Elenco delle variazioni

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio
DELIBERE COMMISSARIALI DI GIUNTA COMUNALE n. 21 del 28/02/2023 ADEGUAMENTO DEL FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, C. 862, DELLA L. N. 145/2018) - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO PROVVISORIO 2023 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024.
DELIBERE COMMISSARIALI DI CONSIGLIO COMUNALE n. 13 del 04/04/2023 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
variazioni fpv n. 1 del 20/04/2023 Fondo pluriennale vincolato
DELIBERE COMMISSARIALI DI CONSIGLIO COMUNALE n. 20 del 29/05/2023 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000) CORRELATA ALLA TRANSAZIONE PONTINA AMBIENTE.
DELIBERE DI GIUNTA n. 4 del 21/06/2023 variazione urgente al bilancio
Delibera di Consiglio n. 12 del 27/07/2023 Assestamento generale di bilancio e salvaguardia equilibri 2023
Delibera di Giunta n. 28 del 02/08/2023 VARIAZIONE AL PEG
Delibera di Giunta n. 60 del 12/10/2023 variazione bilancio
SERVIZI AL CITTADINO n. 1710 del 19/10/2023 variazione al PEG n. proposta 1710
SERVIZI AL CITTADINO n. 1880 del 09/11/2023 proposta di variazione al peg n. 1880 socio culturale
Delibera di Giunta n. 72 del 28/11/2023 Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e PEG ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000
variazioni provvisorie n. 11 del 20/12/2023
Delibera di Giunta n. 97 del 28/12/2023 variazione di cassa
DELIBERE DI GIUNTA n. 96 del 28/12/2023 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
variazioni fpv n. 777 del 26/04/2024 Variazione - ROR 2023 - FPV - Minori entrate - Minori spese
variazioni provvisorie n. 777 del 26/04/2024 Variazione - ROR 2023 - FPV - Minori Entrate - Minori Spese

### 4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti.

I commi 897-898 della legge 145/2018 stabiliscono che, coloro che presentano una lettera e) del risultato di amministrazione negativa, possono applicare avanzo al bilancio per un importo non superiore a:

- sommatoria tra il risultato esposto alla lettera A), meno il FAL e meno il FCDE, a cui si somma la quota del disavanzo posto a carico dell'esercizio;
- quota annua del disavanzo ripianato nell'esercizio, se superiore alla sommatoria di cui sopra.

Gli enti pertanto devono verificare che le quote di avanzo che applicano al bilancio rientrino in tali limiti, fatta eccezione per

1. a) l'applicazione al bilancio del fondo anticipazione di liquidità;
2. b) l'applicazione al bilancio del fondo funzioni fondamentali e ristori COVID 19;

che possono essere applicate al bilancio anche da parte degli enti in disavanzo, senza limitazione alcuna.

Per il Comune di Rocca di Papa, escluse le eccezioni di cui sopra (quota relativa al FAL e quota relativa ai fondi COVID), la quota massima applicabile per il 2023 ammonta ad € 433.331,86.

Il Comune ha conseguito un risultato di amministrazione negativo (lettera E del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione) a partire dall'esercizio finanziario 2015 quando, con il riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, gli enti locali, adottando la contabilità armonizzata, hanno applicato il principio contabile generale della "competenza finanziaria" la così detta **competenza finanziaria potenziata**.

Un maggiore disavanzo è poi emerso a seguito dell'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 calcolato secondo il metodo ordinario, divenuto obbligatorio, che ha interessato tutti gli enti locali che fino a quel momento avevano applicato un sistema di calcolo semplificato.

Analizzando, in particolare, il risultato di amministrazione conseguito a partire dall'anno 2019, il disavanzo è stato così composto:

- **31/12/2019 € 9.330.887,31** di cui:

€ **7.018.024,01** disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (€ 39.499,94 quota 5/30 di competenza del 2019 non ripianata e applicata al bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020, € 6.978.524,07 residuo da ripianare dal 2020 in 25 quote costanti di € 279.140,97);

€ **2.312.863,30** maggior disavanzo determinatosi in conseguenza del calcolo del FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario da ripianare in 15 rate costanti a decorrere dall'esercizio 2021.

- **31/12/2020 € 9.010.427,64** di cui:

€ **6.697.564,34** disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2021 in 23 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 24) di € 277.322,03;

€ **2.312.863,30** maggior disavanzo accantonamento FCDE da ripianare in 15 rate costanti a decorrere dall'esercizio 2021.

- **31/12/2021 € 8.575.935,99** di cui:

€ **6.417.263,58** disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2022 in 22 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 23) di € 276.162,24;

€ **2.158.672,41** maggior disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2022 in 14 rate costanti di € 154.190,89.

- **31/12/2022 € 8.051.568,14** di cui:

€ **6.047.086,62** disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2023 in 21 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 22) di € 185.126,25;

€ **2.004.481,52** disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2023 in 14 rate costanti di € 154.190,89.

- **31/12/2023 € 8.489.667,15** di cui:

€ **5.767.945,65** disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2024 in 20 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 21) di € 185.126,25;

€ **1.850.290,63** disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2024 in 13 rate costanti di € 154.190,89;

Come si evince dai dati risultanti al 31/12/2023, è emerso un **maggior disavanzo pari a € 438.099,01** da ripianare in tre anni, in quote costanti di € 146.033,00, a partire dall'esercizio in corso, così come disciplinato dall'art. 188 - comma 1 - del TUEL.

Contestualmente, si procederà a ripianare la quota di disavanzo applicata nel bilancio di previsione 2023/2025, riferita all'esercizio 2023, di € **433.331,86** oviamente non ripianata.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>18.553.884,85</b>	<b>20.573.442,48</b>	<b>18.746.795,90</b>
di cui			
parte accantonata	25.940.196,89	27.193.566,62	25.363.780,44
parte vincolata	1.069.585,36	1.311.405,41	1.752.644,02
parte destinata a investimenti	120.038,59	120.038,59	120.038,59
parte disponibile	-8.575.935,99	-8.051.568,14	-8.489.667,15

<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>2023</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.257.795,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	493.152,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.696,07
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>1.752.644,02</b>

<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2023</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17.400.133,66
Fondo anticipazioni liquidità	6.990.455,43
Fondo perdite società partecipate	9.296,22
Fondo contenzioso	440.905,76
Altri accantonamenti	522.989,37
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>25.363.780,44</b>

### 4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a € 25.363.780,44 ed è costituita da:

**FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'**: come previsto dalle regole dell'art. 52 del d.l. 73/2021 è stato ridotto l'accantonamento relativo al FAL della quota capitale rimborsata nel 2023, la quota da accantonare al 31/12/2023 risulta pari a € 6.990.455,43. Le risorse pari a € 222.197,75 sono state esposte in un'apposita voce denominata " Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità" sempre tra i fondi accantonati nella sezione "altri accantonamenti".

Tale soluzione, indicata anche nella nota ANCI-UPI, ha lo scopo di consentire anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della legge 145/2018, che diversamente andrebbero a ridurre il disavanzo e quindi non potrebbero più essere applicate.

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**: il calcolo è stato fatto applicando la media al quinquennio 2019/2023. Si precisa che il comune di Rocca di Papa non ha utilizzato la facoltà concessa dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020 (decreto Cura-Italia) che consente agli enti locali di sostituire i dati dell'esercizio 2020 e 2021 con i dati dell'esercizio 2019.

Il dato finale è pari a € 17.400.133,66 subendo un decremento di € 1.023.619,66 rispetto al 2022, dovuto alla cancellazione di residui attivi di dubbia e difficile esazione.

**FONDO RISCHI CONTENZIOSO**: l'ente ha effettuato la ricognizione del contenzioso al 31/12/2023 (cfr. nota prot. prot. 10234 del 29/03/2024) e determinato il fondo in ossequio al punto 5.2, lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato A/2 al D.Lgs. 118/2011 e sulla base della classificazione delle passività potenziali così come indicato dalla recente giurisprudenza della Corte dei Conti. A seguito di cospicua transazione relativa a un contenzioso pendente avvenuta nel corso dell'esercizio 2023 con la Soc. Pontina Ambiente S.r.l. , il fondo ha subito una notevole diminuzione pari a € 845.925,10.

Il dato finale accantonato è di € 440.905,76.

**FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE**: è stata confermata la cifra accantonata al 31/12/2022 pari a € 9.296,22.

**ALTRI ACCANTONAMENTI**: al 31/12/2023 sono stati accantonati:

- € 15.000 importo confermato per rinnovi contrattuali;

- € 2.162,79 per il trattamento di fine mandato del Sindaco che matura in relazione al tempo di esercizio della carica;

- € 243.628,83 relativamente al fondo garanzia debiti commerciali che sono dati dalla somma di € 107.667,52 accantonati al 31/12/2022 e di € 135.961,31 quale somma stanziata prevista nella missione 20 del bilancio di previsione 2023 ai sensi dell'art. 1 comma 862 della L. 145/2018;

- € 40.000 importo confermato per passività potenziali.

CAPITOLO DI SPESA		Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
<b>Altri accantonamenti</b>			
2023 35711	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	15.000,00
2023 35803	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	135.961,31	243.628,83
2023 35709	UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	0,00	222.197,75
2023 35707	FONDO TFM	2.162,79	2.162,79
2023 443	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	40.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>138.124,10</b>	<b>522.989,37</b>
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>			
2023 448403	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013 E SS.MM.II.	0,00	6.990.455,43
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>6.990.455,43</b>
<b>Fondo contenzioso</b>			
2023 35801	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	122.504,99	440.905,76
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>122.504,99</b>	<b>440.905,76</b>
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità</b>			
2023 35705	ACCANTONAMENTO FCDE	3.039.566,33	17.400.133,66
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>		<b>3.039.566,33</b>	<b>17.400.133,66</b>
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>			
		0,00	0,00
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>			
2023 35710	fondo perdite società partecipate	0,00	9.296,22
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>9.296,22</b>
<b>Totale</b>		<b>3.300.195,42</b>	<b>25.363.780,44</b>

#### 4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a € 1.752.644,02 ed è costituita da:

- vincoli da legge per € 1.257.795,38. Tra questi vincoli ci sono le sanzioni amministrative DPR 380/2001, gli oneri da permessi da costruire;
- vincoli da trasferimenti per € 493.152,57. Tra questi vincoli ci sono diversi contributi di parte corrente e per investimenti nonché parte del fondo 2021 agevolazioni Tari categorie economiche COVID 19 per l'importo di € 2.382,00, non utilizzato al 31/12/2022. Tale importo corrisponde all'importo indicato nella tabella allegato E al D.M. del 08/02/2024 e dovrà essere restituito nei tempi e nelle modalità indicati nello stesso decreto;
- vincoli da finanziamenti per € 0,00;
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € 1.696,07. Questi vincoli non hanno subito modifiche rispetto al rendiconto 2022.

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 *
<b>Altri vincoli</b>				0,00	0,00
<b>Totale Altri vincoli (I/5)</b>				0,00	0,00
<b>Vincoli da leggi e principi contabili</b>					
2023 77001	Trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà aree comprese nei PEEP comunali spesa 203803	2023 203803	Trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà aree comprese nei PEEP comunali entrata 77001	4.037,69	5.712,61
2022 112	PROVENTI CONCESSIONE CALCARE PER DEPURATORE/ALIENAZIONE CABINA ENEL	2022 223	REALIZZAZIONE DEPURATORE E OPERE AFFINI	0,00	34.207,54
2022 113	ECONOMIA DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	2022 224	REALIZZAZIONE OPERE DI INVESTIMENTO	0,00	11.983,98
2022 77100	Miglioramento del Patrimonio Boschivo	2022 350300	Miglioramento patrimonio boschivo (E 77100)	32.168,25	548.110,45
2023 6304	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE POTENZIAMENTO ASILI NIDO USCITA 66907	2023 66907	POTENZIAMENTO SERVIZIO ASILO NIDO	59.194,32	97.559,94
2023 87810	Sanzioni amministrative Dpr 380/2001 (spesa 331310)	2023 331301	Sanzioni amministrative Dpr 380/2001 (E 87810)	131.602,75	254.321,30
2022 87803	Proventi Concessioni Edilizie L. 47/85 L.724/94 326/2003 (Spesa 3312.00)	2022 331200	Concessioni in Sanatoria L47/85 - L.724/94 -326/2003 (Entrata 878.03)	555,00	14.088,19
2022 28201	Contributo Regione Lazio diritto allo studio		Finanziamento capitoli spesa Missione 4 - Istruzione scolastica e diritto allo studio	0,00	3.777,50
2023 77000	Affrancazione di censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive - proventi	2023 203804	Affrancazioni di prestazioni perpetue e di annualità diverse	0,00	88.087,18
2022 87806	Proventi Danno Ambientale (Spesa 331300)	2022 331300	Proventi danno ambientale (Entrata 87806)	40.919,57	199.946,69
<b>Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)</b>				268.477,58	1.257.795,38
<b>Vincoli da trasferimenti</b>					
2023 115	FONDO RIEQUILIBRIO	2023 226	ECONOMIE PER MINOR DISAVANZO	0,00	2.109,20
2023 31205	CONTRIBUTO ISTAT CENSIMENTO	2023 27209	RILEVAZIONI ISTAT - CENSIMENTO	0,00	0,00
2023 82308	Contributo R.L. riqualificazione parchi e giardini pubblici e verde attrezzato spesa 288708	2023 288708	Contributo R.L. riqualificazione parchi e giardini pubblici e verde attrezzato entrata 82308	28.000,00	28.000,00
2023 117	CONTRIBUTO R.L. ACQUISTO BUS TPL	2023 228	ACQUISTO BUS TPL	70.200,00	70.200,00
2022 118	FONDO AGEVOLAZIONE TA.RI. CATEGORIE ECONOMICHE COVID 19	2022 229	RESTITUZIONE FONDO AGEVOLAZIONE TA.RI. CATEGORIE ECONOMICHE COVID 19	0,00	2.382,52
2023 10021	Contributo MIUR noleggiate strutture modulari temporanee	2023 61704	Noleggiate strutture modulari temporanee Contributi MIUR	0,00	20.000,00
2023 10407	CONTRIBUTO TRASPORTO SCOLASTICO DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' E INFRASTRUTTURE	2023 104304	CONTRIBUTO TRASPORTO SCOLASTICO DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' E INFRASTRUTTURE ENTRATA 10407	0,00	9.890,36
2023 15734	Contributo R.L. progetto TE U 143910	2023 143910	Contributo R.L. progetto TE E 15734	1.600,00	1.600,00
2023 28200	Contributo regionale per biblioteche, musei e pinacoteche (u 58207)	2023 58207	Altri beni di consumo Fornitura Gratuita Libri di Testo	4.000,00	4.000,00
2022 82305	Contributo Regione Lazio centro di raccolta e trasbordo dei rifiuti	2022 325706	Contributo Regione Lazio centro di raccolta trasbordo dei rifiuti	0,00	30.150,74
2022 82306	Contributo Regione Lazio progetto sul compostaggio	2022 325707	contributo Regione Lazio progetto sul compostaggio	0,00	36.667,96
2023 82309	Interventi urgenti messa in sicurezza territorio comunale spesa 288709	2023 288709	Interventi urgenti messa in sicurezza territorio comunale entrata 82309	40.000,00	40.000,00
2022 116	CONTRIBUTO R.L. MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	2022 227	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	3.993,66
2022 82029	Contributo Regione Lazio consolidamento cavità naturali	2022 355607	Contributo Regione Lazio consolidamento cavità naturali	0,00	203.373,69
2023	Contributi spettanti x fattispecie di legge	2023	Restituzione contributo maggiore	0,00	0,00

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 *
			indennità amministratori comunali 2022		
6302		1404			
2023	FONDO DI ROTAZIONE REGIONE	2023	RIMBORSO FONDO DI ROTAZIONE	40.784,44	40.784,44
510601	LAZIO ART29 L.R. 15/2008	448404	R.L. 15/2008		
<b>Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)</b>				<b>184.584,44</b>	<b>493.152,57</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>					
2019	Vincoli da finanziamenti	2019	Vincoli da finanziamenti	0,00	0,00
222		666			
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>					
2023	CONTRIBUTO MANUTENZIONE	2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	1.696,07
119	STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA	230	SCUOLA SECONDARIA		
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>1.696,07</b>
<b>Totale</b>				<b>453.062,02</b>	<b>1.752.644,02</b>

\* valori al netto delle risorse accantonate

### 4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a € 120.038,59 ed è costituita da vincoli relativi alle concessioni dei loculi.

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023 *
<b>Destinato ad investimenti</b>				
2021 377900	loculi cimitero	2021 377900	loculi cimitero	120.038,59
<b>Totale Destinato ad investimenti</b>				120.038,59
<b>Totale</b>				<b>120.038,59</b>

\* valori al netto delle risorse accantonate

#### 4.4 Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa

Con Deliberazione Commissariale con i poteri della Giunta Municipale n. 7 del 20 dicembre 2022, il Tesoriere Comunale ha concesso al comune di Rocca di Papa, per l'esercizio 2023, un'anticipazione di tesoreria di € 3.192.607,68, pari ai 3/12 delle entrate correnti accertate nel rendiconto di gestione 2021.

Nel corso dell'esercizio 2023 **l'Ente non ha fatto ricorso** a detta anticipazione di tesoreria e **non ha fatto ricorso** ad anticipazioni di liquidità per il pagamento dei propri debiti.

#### **4.5 Diritti reali di godimento**

Non ricorre la fattispecie.

#### **4.6 Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

Non ricorre la fattispecie.

#### **4.7 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare**

L'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili al 31/12/2023.

Si rinvia agli elenchi dei beni mobili e immobili allegati alla presente relazione.

#### **4.8 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti**

Non ricorre la fattispecie.

#### 4.9 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria.

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2023	Presenze al 31/12/2023
B	12	12
C	28	32
D	10	14

Viene riportato il compenso annuo erogato al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri comunali e al Revisione dei conti.

CARICA	Compenso lordo
Sindaco e Assessori comunali	108.810,56
Consiglieri comunali (per i Consigli e commissioni consiliari)	2.000,00
Collegio dei Revisori dei Conti	52.000,00

## 5 ANALISI DELLA COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

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

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	16.069.155,26
Impegni di competenza	-	16.397.753,19
Saldo		-328.597,93
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	7.823.405,01
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	7.201.851,56
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	1.195.721,80
Disavanzo di Amministrazione	-	433.331,86
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>1.055.345,46</b>

## 5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

E' bene evidenziare, per questo esercizio finanziario:

- le entrate accertate e incassate ai sensi del decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, del 19 maggio 2023: «Criteri e modalità di riparto del fondo di 400 milioni di euro, per l'anno 2023, che riconosce un contributo straordinario agli enti locali per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas» previsto dall'articolo 1, comma 29, della legge 29 dicembre 2022 per € 52.908,88;

- le entrate accertate e incassate per incremento indennità dei Sindaci, Vicesindaci e Assessori ai sensi della Legge 234 del 2021 - art. 1 - comma 586 per € 42.471,39.

L'analisi della parte Entrata che segue, parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### 5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, 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. Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Fondi perequativi dallo Stato	2.226.950,31	1.938.617,59	1.943.830,74
<b>Totale</b>	<b>2.226.950,31</b>	<b>1.938.617,59</b>	<b>1.943.830,74</b>

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposta municipale propria	1.850.715,32	2.034.446,42	2.068.617,27
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	624.229,42	1.000.000,00	208.696,54
Addizionale comunale IRPEF	1.414.948,11	1.500.000,00	1.500.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.010.687,25	3.091.283,00	3.143.095,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.888,26	1.243,20	0,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	56.319,66	54.650,58	56.319,66
<b>Totale</b>	<b>6.958.788,02</b>	<b>7.681.623,20</b>	<b>6.976.728,47</b>

<b>Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>9.185.738,33</b>	<b>9.620.240,79</b>	<b>8.920.559,21</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------

## 5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende 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. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>ACCERTAMENTI 2021</b>	<b>ACCERTAMENTI 2022</b>	<b>ACCERTAMENTI 2023</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	903.303,97	261.085,00	672.933,45
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	556.337,93	667.855,81	555.175,42
<b>Totale</b>	<b>1.459.641,90</b>	<b>928.940,81</b>	<b>1.228.108,87</b>

<b>Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>ACCERTAMENTI 2021</b>	<b>ACCERTAMENTI 2022</b>	<b>ACCERTAMENTI 2023</b>
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	<b>1.459.641,90</b>	<b>928.940,81</b>	<b>1.228.108,87</b>
--------------------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

### 5.1.3 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Vendita di beni	0,00	241.270,16	185.775,61
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.021.509,10	1.035.691,96	1.009.789,04
<b>Totale</b>	<b>1.021.509,10</b>	<b>1.276.962,12</b>	<b>1.195.564,65</b>

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	753.709,32	722.986,65	602.259,70
<b>Totale</b>	<b>753.709,32</b>	<b>722.986,65</b>	<b>602.259,70</b>

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Rimborsi in entrata	115.630,26	111.787,86	22.161,23
<b>Totale</b>	<b>115.630,26</b>	<b>111.787,86</b>	<b>22.161,23</b>

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	158.024,45	255.218,80	268.496,48
<b>Totale</b>	<b>158.024,45</b>	<b>255.218,80</b>	<b>268.496,48</b>

Interessi attivi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altri interessi attivi	19,86	61,41	141,01
<b>Totale</b>	<b>19,86</b>	<b>61,41</b>	<b>141,01</b>

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate correnti n.a.c.	76.157,51	591.486,33	65.599,63
<b>Totale</b>	<b>76.157,51</b>	<b>591.486,33</b>	<b>65.599,63</b>

<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>2.125.050,50</b>	<b>2.958.503,17</b>	<b>2.154.222,70</b>
---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

### 5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate 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.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Tributi in conto capitale	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposte da sanatorie e condoni	13.709,98	143.560,30	41.974,57
<b>Totale</b>	<b>13.709,98</b>	<b>143.560,30</b>	<b>41.974,57</b>

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	756.458,04	1.828.816,14	1.821.089,05
<b>Totale</b>	<b>756.458,04</b>	<b>1.828.816,14</b>	<b>1.821.089,05</b>

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Alienazione di beni materiali	50.796,30	91.121,52	65.254,52
<b>Totale</b>	<b>50.796,30</b>	<b>91.121,52</b>	<b>65.254,52</b>

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Permessi di costruire	266.155,80	230.725,92	25.962,39
<b>Totale</b>	<b>266.155,80</b>	<b>230.725,92</b>	<b>25.962,39</b>

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	1.674,92	4.037,69
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.674,92</b>	<b>4.037,69</b>

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	68.655,00	69.173,00	131.602,75
<b>Totale</b>	<b>68.655,00</b>	<b>69.173,00</b>	<b>131.602,75</b>

<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>1.155.775,12</b>	<b>2.365.071,80</b>	<b>2.089.920,97</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------

### 5.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>ACCERTAMENTI 2021</b>	<b>ACCERTAMENTI 2022</b>	<b>ACCERTAMENTI 2023</b>
Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.1.6 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Si evidenzia che l'Ente ha accertato e incassato il fondo di rotazione della Regione Lazio - art. 29 L.R. 15/2008 di € 40.784,44 per far fronte a spese per interventi di demolizione opere abusive, da restituire in cinque anni. L'importo è stato vincolato e riportato tra i vincoli derivanti da trasferimenti nell'allegato a/2) del risultato di amministrazione.

Nel 2023 l'Ente non ha fatto ricorso a indebitamento per investimenti.

Accensione prestiti a breve termine	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Anticipazioni	0,00	0,00	40.784,44
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.784,44</b>

Altre forme di indebitamento	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.784,44</b>
-----------------------------------	-------------	-------------	------------------

### 5.1.7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Nel 2023 l'Ente **NON** ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre ritenute	714.506,08	815.165,00	850.232,72
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	580.553,73	500.857,99	614.214,97
<b>Totale</b>	<b>1.295.059,81</b>	<b>1.316.022,99</b>	<b>1.464.447,69</b>

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	8.755,26	17.387,47	17.829,96
Depositi di/presso terzi	21.089,00	18.167,17	69.946,72
<b>Totale</b>	<b>29.844,26</b>	<b>35.554,64</b>	<b>87.776,68</b>

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate per partite di giro	16.816.712,23	492.643,59	83.334,70
<b>Totale</b>	<b>16.816.712,23</b>	<b>492.643,59</b>	<b>83.334,70</b>

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>18.141.616,30</b>	<b>1.844.221,22</b>	<b>1.635.559,07</b>
---	----------------------	---------------------	---------------------

## 5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

"Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

"Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;

"Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);

"Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

"Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;

"Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

### PAGAMENTI TRANSAZIONI COMMERCIALI NELL'ANNO 2023:

- di seguito la tabella riassuntiva dei dati:

- Stock del debito al 31/12/2022	€ 1.947.002,70
- Obiettivo di riduzione del debito (art.1 comma 859 lett.a)	€ 194.700,27
<i>(stock al 2022 -10% calcolato su stock 2021)</i>	
- Fatture ricevute nel 2023	€ 6.988.260,65
- Parametro di controllo sulla composizione del debito (art.1 comma 859 lett.a)	€ 349.413,03
<i>(5% delle fatture ricevute nel 2023)</i>	
- Stock del debito al 31/12/2023	€ 1.144.846,91
- Tempo medio ponderato di ritardo (art.1 comma 859 let.(b))	34 gg

Si da atto che:

ha peggiorato l'indicatore di tempestività di pagamento di cui al DPCM 22/09/2014 che è pari a 34 gg rispetto ai 32,74 del 2022; ha ridotto di oltre il 10% rispetto al 2022 il debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, comma 867 della L. 145/2018.

Ai sensi dell'art. 1, comma 862, lett. c) della L. 145/2018, il Comune di Rocca di Papa è tenuto ad accantonare nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, un FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI per complessivi € **78.469,14**, come determinato nella deliberazione di G.M. n. 20 del 28/02/2024.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

## **5.2.1 Missioni**

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Organi istituzionali	207.608,55	252.540,89	302.719,58
Segreteria generale	764.964,59	910.934,55	1.823.836,69
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	441.328,37	445.061,32	462.049,46
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	263.011,26	337.159,92	304.074,23
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.148.422,08	588.516,26	653.498,26
Ufficio tecnico	493.530,42	488.455,62	542.035,27
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	210.597,71	306.108,37	230.859,51
Statistica e sistemi informativi	2.295,00	657,50	8.750,00
Altri servizi generali	365.755,60	364.413,09	539.772,07
<b>Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>3.897.513,58</b>	<b>3.693.847,52</b>	<b>4.867.595,07</b>

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Polizia locale e amministrativa	651.661,38	741.459,34	737.062,12
<b>Totale Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>651.661,38</b>	<b>741.459,34</b>	<b>737.062,12</b>

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Istruzione prescolastica	39.245,80	417.508,45	411.275,33
Altri ordini di istruzione non universitaria	153.391,08	127.158,48	181.048,12
Servizi ausiliari all'istruzione	456.766,90	177.301,23	193.134,54
Diritto allo studio	280.149,73	55.357,18	73.194,00
<b>Totale Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>929.553,51</b>	<b>777.325,34</b>	<b>858.651,99</b>

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	75.838,72	52.077,85	81.818,77
<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>75.838,72</b>	<b>52.077,85</b>	<b>81.818,77</b>

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sport e tempo libero	43.134,12	63.262,92	348.319,99
Giovani	0,00	1.144,00	1.350,00
<b>Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>43.134,12</b>	<b>64.406,92</b>	<b>349.669,99</b>

Turismo	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Sviluppo e valorizzazione del turismo	66.956,04	132.132,13	143.388,66

<b>Totale Turismo</b>	<b>66.956,04</b>	<b>132.132,13</b>	<b>143.388,66</b>
-----------------------	------------------	-------------------	-------------------

<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Urbanistica e assetto del territorio	36.124,27	216.556,98	33.785,37
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.126,62	22.501,71	500,00
<b>Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>37.250,89</b>	<b>239.058,69</b>	<b>34.285,37</b>

<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Difesa del suolo	51.941,14	49.264,97	57.005,15
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15.574,51	46.742,45	153.834,02
Rifiuti	2.990.207,88	2.940.202,41	3.097.832,50
Servizio idrico integrato	1.572.669,95	102.121,51	482.436,24
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	43.344,93	113.615,94	46.279,53
<b>Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>4.673.738,41</b>	<b>3.251.947,28</b>	<b>3.837.387,44</b>

<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Trasporto pubblico locale	498.058,86	567.533,44	581.757,33
Viabilità e infrastrutture stradali	580.569,36	987.152,07	850.876,52
<b>Totale Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>1.078.628,22</b>	<b>1.554.685,51</b>	<b>1.432.633,85</b>

<b>Soccorso civile</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Sistema di protezione civile	20.633,61	13.103,59	34.752,20
<b>Totale Soccorso civile</b>	<b>20.633,61</b>	<b>13.103,59</b>	<b>34.752,20</b>

<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	317.280,13	213.721,42	757.380,85
Interventi per la disabilità	327.013,76	359.856,42	377.675,92
Interventi per gli anziani	84.468,38	82.826,70	92.951,75
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	80.225,51	94.932,86	137.388,23
Interventi per le famiglie	319.325,93	160.633,04	262.511,38
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	20.045,46	73.038,65	46.225,91
Servizio necroscopico e cimiteriale	146.409,74	158.080,71	153.963,24
<b>Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>1.294.768,91</b>	<b>1.143.089,80</b>	<b>1.828.097,28</b>

<b>Sviluppo economico e competitività</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------

Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	17.000,00	1.800,00	0,00
Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	5.000,00
<b>Totale Sviluppo economico e competitività</b>	<b>17.000,00</b>	<b>1.800,00</b>	<b>5.000,00</b>

<b>Debito pubblico</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	571.498,81	570.786,83	551.851,38
<b>Totale Debito pubblico</b>	<b>571.498,81</b>	<b>570.786,83</b>	<b>551.851,38</b>

<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>IMPEGNI 2021</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>
Servizi per conto terzi e Partite di giro	18.141.616,30	1.844.221,22	1.635.559,07
<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	<b>18.141.616,30</b>	<b>1.844.221,22</b>	<b>1.635.559,07</b>

## 5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive, rientranti tra le spese correnti, finanziate in parte con avanzo vincolato derivante dalla quota di accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 sotto la voce "fondo contenzioso"; di seguito si elencano gli atti di riconoscimento della legittimità del debito:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 06/12/2023 per € 7.964,41
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 02/11/2023 per € 6.979,16
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 15 del 26/04/2023 per € 24.000,00
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 10 del 28/03/2023 per € 5.229,34
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 5 del 24/02/2023 per € 7.683,90
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 9 del 08/03/2023 per € 5.229,34
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 12 del 28/03/2023 per € 114.613,99
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 18 del 03/05/2023 per € 5.509,14
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 02/11/2023 per € 5.597,31

L'Ente nel 2023 ha rispettato:

- il limite della capacità assunzionale per il personale a tempo indeterminato
- il limite della spesa corrente per interessi passivi sui mutui e prestiti
- il limite di spesa per il personale a tempo determinato

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	1.995.266,02	2.222.473,24	2.412.966,33
Imposte e tasse a carico dell'ente	125.655,60	141.745,04	148.494,90
Acquisto di beni e servizi	6.052.452,13	6.601.680,45	7.912.957,67
Trasferimenti correnti	982.850,24	907.796,02	962.040,47
Interessi passivi	386.425,72	349.027,55	262.592,47
Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.625,97	11.042,95	10.699,80
Altre spese correnti	566.219,91	336.872,49	249.166,24
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>10.128.495,59</b>	<b>10.570.637,74</b>	<b>11.958.917,88</b>

### 5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	597.991,50	853.398,62	1.428.354,42
Contributi agli investimenti	440.741,74	28.020,79	166.909,21
Altre spese in conto capitale	1.619.448,56	212.876,82	656.161,23
<b>Totale Spese in conto capitale</b>	<b>2.658.181,80</b>	<b>1.094.296,23</b>	<b>2.251.424,86</b>

#### 5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

Nel 2023 l'Ente ha rimborsato complessivamente € 551.851,38 di quote capitali, di cui:

- € 163.875,00 quote capitali prestiti obbligazionari a tasso fisso BANCA OPI

- € 387.976,38 quote capitali per mutui e anticipazioni di liquidità CDP SPA

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	571.498,81	570.786,83	551.851,38
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rimborso di prestiti</b>	<b>571.498,81</b>	<b>570.786,83</b>	<b>551.851,38</b>

## 5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Uscite per partite di giro	17.430.592,01	1.013.892,85	713.732,23
Uscite per conto terzi	711.024,29	830.328,37	921.826,84
<b>Totale Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>18.141.616,30</b>	<b>1.844.221,22</b>	<b>1.635.559,07</b>

## 5.3 Equilibri

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione", disciplina il vincolo dell'equilibrio dei bilanci.

L'articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
  - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
  - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurare il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

*"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Le tabelle successive mostrano la situazione contabile del nostro ente, in sede di rendicontazione, degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

### 5.3.1 Equilibri bilancio della gestione corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	428.953,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	433.331,86
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.302.890,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.958.917,88
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		977.012,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	283.084,35
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	551.851,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-495.341,38</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.195.721,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.962,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.265,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	40.784,44
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>707.862,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	3.300.195,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	105.578,76
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>-2.697.911,98</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.944.729,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.246.817,32</b>

### 5.3.2 Equilibri bilancio della gestione in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.394.451,70
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.130.705,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.962,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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	(+)	59.265,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	40.784,44
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.251.424,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.918.767,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>		<b>347.483,26</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	347.483,26
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>

### 5.3.3 Equilibri bilancio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		1.055.345,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		3.300.195,42
Risorse vincolate nel bilancio		453.062,02
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		-2.697.911,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.944.729,30
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		1.246.817,32
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		707.862,20
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	218.709,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	3.300.195,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.944.729,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.109,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		1.038.577,41

# ANALISI DEI RESIDUI

Oltre al risultato della gestione di competenza, per la determinazione del risultato complessivo occorre analizzare la gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo 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 od 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."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio e al Segretario generale una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza:

determinazione n. 407 in data 26.03.2024 Area Amministrativa;  
determinazione n. 410 in data 09.04.2024 Area Servizi al Cittadino;  
determinazione n. 412 in data 29.04.2024 Area Finanziaria;  
determinazione n. 408 in data 26.04.2024 Area Lavori Pubblici e Ambiente;  
determinazione n. 413 in data 29.04.2024 Area Urbanistica;  
determinazione n. 409 in data 08.04.2024 Area Polizia Locale e Affari Generali;  
determinazione n. 411 in data 18.04.2024 Staff del Segretario Generale.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 63 del 16/05/2024, munita del parere dell'organo di revisione n. 71 del 13/05/2024, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023, quale atto propedeutico alla stesura del rendiconto ed alla reimputazione delle somme agli esercizi successivi, con la costituzione/incremento del fondo pluriennale vincolato iscritto e da iscrivere nel Bilancio 2024 e 2025. Il fondo pluriennale vincolato 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 è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria (cosiddetta potenziata) e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2023:

## 6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.706.911,66	11.504.650,89	2.507.975,58	21,80	8.996.675,31
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	427.278,39	387.297,64	294.705,40	76,09	92.592,24
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	9.481.731,33	9.340.409,89	1.023.702,86	10,96	8.316.707,03
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	4.811.799,72	4.808.425,88	551.620,61	11,47	4.256.805,27
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	11.983,25	11.226,25	0,00	0,00	11.226,25
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	17.033,00	10.249,00	299,00	2,92	9.950,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.456.737,35</b>	<b>26.062.259,55</b>	<b>4.378.303,45</b>	<b>16,80</b>	<b>21.683.956,10</b>

## 6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.920.559,21	5.414.067,93	3.506.491,28	8.996.675,31
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	1.228.108,87	711.121,58	516.987,29	92.592,24
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	2.154.222,70	1.038.191,54	1.116.031,16	8.316.707,03
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	2.089.920,97	1.182.746,47	907.174,50	4.256.805,27
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	40.784,44	40.784,44	0,00	11.226,25
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	1.635.559,07	1.633.711,59	1.847,48	9.950,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.069.155,26</b>	<b>10.020.623,55</b>	<b>6.048.531,71</b>	<b>21.683.956,10</b>

### 6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
<b>Titolo 1</b>					
Spese correnti	4.394.837,37	4.233.985,00	2.740.905,00	64,74	1.493.080,00
<b>Titolo 2</b>					
Spese in conto capitale	2.584.639,02	2.567.497,02	1.127.021,52	43,90	1.440.475,50
<b>Titolo 3</b>					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					
Spese per conto terzi e partite di giro	424.514,77	327.633,44	173.436,88	52,94	154.196,56
<b>TOTALE</b>	<b>7.403.991,16</b>	<b>7.129.115,46</b>	<b>4.041.363,40</b>	<b>56,69</b>	<b>3.087.752,06</b>

## 6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2023 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
<b>Titolo 1</b>				
Spese correnti	11.958.917,88	9.205.206,44	2.753.711,44	1.493.080,00
<b>Titolo 2</b>				
Spese in conto capitale	2.251.424,86	582.929,76	1.668.495,10	1.440.475,50
<b>Titolo 3</b>				
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>				
Rimborso di prestiti	551.851,38	551.851,38	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>				
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>				
Spese per conto terzi e partite di giro	1.635.559,07	1.450.044,18	185.514,89	154.196,56
<b>TOTALE</b>	<b>16.397.753,19</b>	<b>11.790.031,76</b>	<b>4.607.721,43</b>	<b>3.087.752,06</b>

## ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente. A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

## 7.1 Conto economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

### - COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

### - COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

### - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

### - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Riepilogo del conto economico	2023
Componenti positivi della gestione	12.787.218,07
Componenti negativi della gestione	13.453.489,98
Proventi ed oneri finanziari	-257.838,77
Proventi ed oneri straordinari	83.830,70
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)</b>	<b>-984.121,16</b>

## 7.2 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

### - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

### - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

### - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

### - RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

### -CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

### -ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

### -DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono il tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

### -RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

### - PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve: risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

### - FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

### - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

### - DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

### - RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2023	PASSIVO	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	818.120,34	Riserve	27.738.276,67
Immobilizzazioni materiali	52.444.238,39	Risultato economico d'esercizio	-984.121,16
Immobilizzazioni finanziarie	41.260,55	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Crediti	10.342.874,15	<i>Patrimonio netto</i>	26.754.155,51
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	1.012.653,87
Disponibilità liquide	5.961.770,53	Trattamento di fine rapporto	0,00
Ratei e risconti attivi	13.638,25	Debiti	18.523.136,13
		Ratei e risconti passivi	23.331.963,70
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>69.621.902,21</b>	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>69.621.909,21</b>

### 7.3 Le società partecipate

#### **CONSORZIO GAIA - Gestione Associata Interventi Ambientali - S.P.A.**

Via Carpinetana Sud 144 Colleferro (RM) Italia C.F. 05420831009

QUOTA DI PARTECIPAZIONE: 0,08% (arrotondamento di 0,0769488%)

SOCIETA' PER AZIONI A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA IN AMMINISTRAZIONE CONTROLLATA

ATTIVITA': spazzamento raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani

#### **ACEA ATO 2 - Gruppo ACEA SPA**

SOCIETA' PER AZIONI MISTA

Società partecipata per la gestione del servizio idrico integrato

QUOTA DI PARTECIPAZIONE: 0,0001% (per arrotondamento n. 1 azione su n. totale di azioni 36.283.432)

DENOMINAZIONE	CONSOLIDAMENTO	CAPITALE SOTTOSCRITTO	% PARTECIPAZIONE
---------------	----------------	-----------------------	------------------

# **ALTRE INFORMAZIONI**

## 8.1 Situazione di cassa

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta 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.

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

SITUAZIONE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			
con vincolo			3.901.680,21
senza vincolo			3.442.421,09
<b>Totale</b>			<b>7.344.101,30</b>
<b>Reversali</b>			
con vincolo	542.232,84	0,00	542.232,84
senza vincolo	9.478.390,71	4.378.303,45	13.856.694,16
<b>Movimenti emessi 2173 Totale</b>	<b>10.020.623,55</b>	<b>4.378.303,45</b>	<b>14.398.927,00</b>
<b>Mandati</b>			
con vincolo	348.509,84	938.720,95	1.287.230,79
senza vincolo	11.441.521,92	3.102.642,45	14.544.164,37
<b>Movimenti emessi 3551 Totale</b>	<b>11.790.031,76</b>	<b>4.041.363,40</b>	<b>15.831.395,16</b>
<b>Fondo di cassa finale</b>			
con vincolo			3.156.682,26
senza vincolo			2.754.950,88
<b>Totale</b>			<b>5.911.633,14</b>
riscossioni da regolarizzare			0,00
pagamenti da regolarizzare			0,00
<b>Totale</b>			<b>5.911.633,14</b>

## 8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Comune di Rocca di Papa ha ritenuto di **NON** avvalersi della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con la Legge 24 aprile 2020, n. 27 il quale disponeva che gli enti, potessero determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 (norma adottata a seguito delle conseguenze economiche derivate dall'emergenza sanitaria da COVID 19).

Le entrate oggetto di accantonamento al FCDE sono le seguenti:

TIT	TIP	CAT	CAPITOLO
1	101	6	300 / Imposta Municipale Propria
1	101	76	400 / TASI
1	101	8	1600 / Recupero Evasione Fiscale e Tributaria
1	101	51	3201 / TARI
3	100	3	58704 / CANONE UNICO PATRIMONIALE
3	100	3	59800 / Fondi rustici - fitti attivi
3	100	3	59802 / Fitti antenne
3	100	2	59900 / Taglio ordinario boschi
3	100	1	59901 / Entrate derivanti da vendita boschi per collaudi, ecc.
3	100	1	59902 / Entrate derivanti da vendita boschi demanio collettivo per collaudi e progetti
3	100	1	59903 / taglio boschi demaniali
3	200	2	42800 / Violazione del codice della strada e del regolamento di attuazione - normative comunali - ordinanze. Sanz. Sanzioni amministrative pecuniarie
3	200	2	43005 / VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI
3	200	2	71906 / Sanzioni vigilanza ambientale (cap Uscita 130000)
3	500	2	71907 / ENTRATE DA RISARCIMENTI PER DEMOLIZIONI FONDO DI ROTAZIONE R.L. 15/2008

Dal calcolo effettuato l'importo complessivo è risultato pari a € 18.109.359,80. A questo importo è stata detratta la quota del fondo svalutazione crediti accantonato nel disavanzo di amministrazione 31/12/2014 e interamente ripianato Deliberazione di Consiglio Comune n. 40/2015 per un importo pari a € 709.226,14.

Pertanto il risultato finale da accantonare al 31/12/2023, relativamente al FCDE, ammonta a € 17.400.133,66, che risulta congruo con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi degli esercizi precedenti, mantenuti dopo il riaccertamento ordinario, e dalla competenza dell'esercizio 2023.

Di seguito l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.506.491,28	8.996.675,31	9.546.362,80	76,35
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	516.987,29	92.592,24	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.116.031,16	8.316.707,03	7.853.770,86	83,26
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	907.174,50	4.256.805,27	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.046.684,23</b>	<b>21.662.779,85</b>	<b>17.400.133,66</b>	<b>62,79</b>

### 8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con deliberazione di Giunta Comunale n. del 15/05/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2023 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2024-202465 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Il fondo pluriennale vincolato 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 è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria (cosiddetta potenziata) e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	€ 428.953,31
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	€ 7.394.451,70
<b>TOTALE ENTRATA F.P.V. 2023</b>	<b>€ 7.823.405,01</b>

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi. La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	€ 283.084,35
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	€ 6.918.767,21
<b>TOTALE SPESE F.P.V. 2023</b>	<b>€ 7.201.851,56</b>

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da tabella allegato b) al rendiconto che segue:

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
<b>1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		
1.01 Organi istituzionali	0,00	0,00
1.02 Segreteria generale	68.075,63	72.435,58
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.057.724,77	3.867.448,88
1.06 Ufficio tecnico	58.294,72	0,00
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	314.131,52	210.648,77
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>4.498.226,64</b>	<b>4.150.533,23</b>
<b>2 Missione 2 Giustizia</b>		
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 2 Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>		
3.01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>		
4.01 Istruzione prescolastica	12.274,51	552.074,51
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	55.759,53	0,00
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00
4.08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>68.034,04</b>	<b>552.074,51</b>
<b>5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>		
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		
6.01 Sport e tempo libero	224.861,69	50.000,00
6.02 Giovani	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>224.861,69</b>	<b>50.000,00</b>

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
<b>7 Missione 7 Turismo</b>		
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 7 Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	388.309,59	388.309,59
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>388.309,59</b>	<b>388.309,59</b>
<b>9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		
9.01 Difesa del suolo	0,00	0,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	32.235,40	39.800,00
9.03 Rifiuti	0,00	0,00
9.04 Servizio idrico integrato	460.937,24	0,00
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	9.168,00	0,00
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>502.340,64</b>	<b>39.800,00</b>
<b>10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	2.139.098,21	2.021.134,23
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>2.139.098,21</b>	<b>2.021.134,23</b>
<b>11 Missione 11 Soccorso civile</b>		
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.534,20	0,00
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	2.534,20	0,00
<b>13 Missione 13 Tutela della salute</b>		
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	0,00	0,00
<b>14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>		
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	0,00
<b>15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	0,00	0,00
<b>16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00
16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	0,00	0,00
<b>17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00
17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	0,00	0,00
<b>18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	0,00	0,00
<b>19 Missione 19 Relazioni internazionali</b>		
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2022	FPV al 31/12/2023
<b>TOTALE GENERALE</b>	7.823.405,01	7.201.851,56

#### **8.4 Indicatori di bilancio**

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

#### 8.4.1 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	30,50
<b>2 Entrate correnti</b>		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,53
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	78,79
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	61,99
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	58,48
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	30,69
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	27,93
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,39
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	20,37
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
<b>4 Spese di personale</b>		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	28,26
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	14,81
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 Consulenze + pdc U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale + pdc U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	52,10
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di	140,27

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
	riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) / totale spese Titolo I	27,84
<b>6 Interessi passivi</b>		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,13
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
<b>7 Investimenti</b>		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	11,23
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio(al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	80,02
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	9,35
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	89,37
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 Accensione prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)] (9)	0,00
<b>8 Analisi dei residui</b>		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	64,84
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	53,67
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	22,80
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	17,57
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2	68,97

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	51,07
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	67,51
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	92,70
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
<b>10 Debiti finanziari</b>		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 Interessi passivi – Interessi di mora (U.1.07.06.02.000) – Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche) + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,62
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
<b>11 Composizione dell'avanzo di</b>		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	0,00
<b>12 Disavanzo di amministrazione</b>		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	5,44

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	3,52
<b>13 Debiti fuori bilancio</b>		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	67,46
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,89
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,26

## 8.4.2 Indicatori analitici di entrata

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione							
Titolo Tipologia	Denominazione						
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
<b>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
<b>1.0101 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>							
14,38	14,55	43,42	100,00	111,07	28,89	49,74	18,22
<b>1.0104 Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.0301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>							
3,36	3,82	12,10	100,00	102,27	97,61	100,00	33,47
<b>1.0302 Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
17,74	18,37	55,51	100,00	110,20	35,01	60,69	18,30
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>							
<b>2.0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>							
2,11	2,95	7,64	100,00	108,07	60,76	57,90	68,97
<b>2.0102 Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.0104 Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.0105 Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 Totale Trasferimenti correnti</b>							
2,11	2,95	7,64	100,00	108,07	60,76	57,90	68,97
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>							
<b>3.0100 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>							
2,71	2,90	9,11	100,00	105,07	53,79	57,47	49,73
<b>3.0200 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>							
3,61	3,65	3,75	100,00	100,00	5,46	20,71	4,31
<b>3.0300 Tipologia 300: Interessi attivi</b>							
0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>3.0400 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.0500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>							
0,34	0,57	0,55	100,00	100,11	43,13	82,01	15,40
<b>Titolo 3 Totale Entrate extratributarie</b>							
6,67	7,13	13,41	100,00	101,07	17,72	48,19	10,80

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione**

Titolo Tipologia		Denominazione						
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
<b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>								
<b>4.0100</b>	<b>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>							
0,16	0,16	0,26	100,00	100,00	46,28	100,00	17,51	
<b>4.0200</b>	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>							
13,43	10,84	11,33	100,00	198,34	22,29	52,66	10,46	
<b>4.0300</b>	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>4.0400</b>	<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>							
0,14	0,14	0,43	100,00	100,00	58,77	34,94	100,00	
<b>4.0500</b>	<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>							
0,31	0,15	0,98	100,00	100,00	94,35	100,00	47,35	
<b>Titolo 4 Totale Entrate in conto capitale</b>								
14,04	11,29	13,01	100,00	194,89	25,13	56,59	11,46	
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
<b>5.0100</b>	<b>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>5.0200</b>	<b>Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>5.0300</b>	<b>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>5.0400</b>	<b>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 5 Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 6 Accensione prestiti</b>								
<b>6.0100</b>	<b>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>6.0200</b>	<b>Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine</b>							
0,07	0,07	0,25	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
<b>6.0300</b>	<b>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>							
0,00	0,00	0,00	100,00	106,74	0,00	0,00	0,00	
<b>6.0400</b>	<b>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 6 Totale Accensione prestiti</b>								
0,07	0,07	0,25	100,00	101,46	77,29	100,00	0,00	
<b>Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
<b>7.0100</b>	<b>Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>							
5,75	5,82	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
<b>Titolo 7 Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
5,75	5,82	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
<b>9.0100 Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>								
50,69	51,40	9,63	100,00	100,00	99,99	100,00	0,00	
<b>9.0200 Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>								
2,93	2,97	0,55	100,00	100,41	82,39	97,90	1,77	
<b>Titolo 9 Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
53,62	54,37	10,18	100,00	100,02	98,88	99,89	1,76	
<b>TOTALE ENTRATE</b>								
100,00	100,00	100,00	100,00	116,01	32,34	62,36	15,39	

### 8.4.3 Indicatori analitici di spesa

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
<b>Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
<b>1.01</b>	<b>Programma 1: Organi istituzionali</b>						
0,57	0,00	0,50	0,00	1,28	0,00	0,04	
<b>1.02</b>	<b>Programma 2: Segreteria generale</b>						
1,78	0,00	3,10	1,01	8,04	1,01	0,18	
<b>1.03</b>	<b>Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>						
0,88	0,00	0,87	0,00	1,96	0,00	0,22	
<b>1.04</b>	<b>Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>						
0,66	0,00	0,60	0,00	1,29	0,00	0,19	
<b>1.05</b>	<b>Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>						
4,54	0,00	8,94	53,70	19,16	53,70	2,90	
<b>1.06</b>	<b>Programma 6: Ufficio tecnico</b>						
1,09	0,00	0,88	0,00	2,30	0,00	0,05	
<b>1.07</b>	<b>Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>						
0,60	0,00	0,38	0,00	0,98	0,00	0,03	
<b>1.08</b>	<b>Programma 8: Statistica e sistemi informativi</b>						
0,00	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,01	
<b>1.09</b>	<b>Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>1.10</b>	<b>Programma 10: Risorse umane</b>						
0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	
<b>1.11</b>	<b>Programma 11: Altri servizi generali</b>						
1,23	0,00	1,21	2,92	3,18	2,92	0,04	
<b>Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
11,34	0,00	16,51	57,63	38,21	57,63	3,67	
<b>Missione 2 Giustizia</b>							
<b>2.01</b>	<b>Programma 1: Uffici giudiziari</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>2.02</b>	<b>Programma 2: Casa circondariale e altri servizi</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Missione 2 Totale Giustizia</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>							
<b>3.01</b>	<b>Programma 1: Polizia locale e amministrativa</b>						
1,28	0,00	1,29	0,00	3,12	0,00	0,20	
<b>3.02</b>	<b>Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Missione 3 Totale Ordine pubblico e sicurezza</b>							
1,28	0,00	1,29	0,00	3,12	0,00	0,20	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto				
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
<b>Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>								
<b>4.01</b>	<b>Programma 1: Istruzione prescolastica</b>	0,07	0,00	1,61	7,67	4,08	7,67	0,15
<b>4.02</b>	<b>Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	0,23	0,00	0,29	0,00	0,77	0,00	0,01
<b>4.04</b>	<b>Programma 4: Istruzione universitaria</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05</b>	<b>Programma 5: Istruzione tecnica superiore</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.06</b>	<b>Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione</b>	0,35	0,00	0,31	0,00	0,82	0,00	0,01
<b>4.07</b>	<b>Programma 7: Diritto allo studio</b>	0,12	0,00	0,12	0,00	0,31	0,00	0,00
<b>Missione 4 Totale Istruzione e diritto allo studio</b>		0,77	0,00	2,32	7,67	5,98	7,67	0,16
<b>Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>								
<b>5.01</b>	<b>Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.02</b>	<b>Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	0,13	0,00	0,15	0,00	0,35	0,00	0,04
<b>Missione 5 Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>		0,13	0,00	0,15	0,00	0,35	0,00	0,04
<b>Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
<b>6.01</b>	<b>Programma 1: Sport e tempo libero</b>	3,27	0,00	1,89	0,69	1,69	0,69	2,01
<b>6.02</b>	<b>Programma 2: Giovani</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
<b>Missione 6 Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		3,28	0,00	1,89	0,69	1,69	0,69	2,01
<b>Missione 7 Turismo</b>								
<b>7.01</b>	<b>Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>	0,18	0,00	0,30	0,00	0,61	0,00	0,12
<b>Missione 7 Totale Turismo</b>		0,18	0,00	0,30	0,00	0,61	0,00	0,12
<b>Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
<b>8.01</b>	<b>Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio</b>	0,08	0,00	0,68	5,39	1,79	5,39	0,02

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
<b>8.02</b>	<b>Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>						
0,07	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10
<b>Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>							
0,15	0,00	0,74	5,39	1,79	5,39		0,12
<b>Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>							
<b>9.01</b>	<b>Programma 1: Difesa del suolo</b>						
0,11	0,00	0,41	0,00	0,24	0,00		0,51
<b>9.02</b>	<b>Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>						
0,09	0,00	0,64	0,55	0,82	0,55		0,54
<b>9.03</b>	<b>Programma 3: Rifiuti</b>						
5,12	0,00	4,89	0,00	13,13	0,00		0,01
<b>9.04</b>	<b>Programma 4: Servizio idrico integrato</b>						
0,03	0,00	0,76	0,00	2,04	0,00		0,00
<b>9.05</b>	<b>Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>						
0,09	0,00	0,10	0,00	0,20	0,00		0,04
<b>9.06</b>	<b>Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>9.07</b>	<b>Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>9.08</b>	<b>Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Missione 9 Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>							
5,43	0,00	6,80	0,55	16,43	0,55		1,10
<b>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>							
<b>10.01</b>	<b>Programma 1: Trasporto ferroviario</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>10.02</b>	<b>Programma 2: Trasporto pubblico locale</b>						
1,00	0,00	0,93	0,00	2,47	0,00		0,02
<b>10.03</b>	<b>Programma 3: Trasporto per vie d'acqua</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>10.04</b>	<b>Programma 4: Altre modalità di trasporto</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>10.05</b>	<b>Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali</b>						
7,95	0,00	7,78	28,06	12,17	28,06		5,18
<b>Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità</b>							
8,95	0,00	8,71	28,06	14,63	28,06		5,21
<b>Missione 11 Soccorso civile</b>							
<b>11.01</b>	<b>Programma 1: Sistema di protezione civile</b>						
0,03	0,00	0,07	0,00	0,15	0,00		0,02

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
<b>11.02</b>	<b>Programma 2: Interventi a seguito di calamità naturali</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 11 Totale Soccorso civile</b>							
0,03	0,00	0,07	0,00	0,15	0,00	0,02	0,02
<b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>							
<b>12.01</b>	<b>Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>						
0,59	0,00	1,21	0,00	3,21	0,00	0,03	0,03
<b>12.02</b>	<b>Programma 2: Interventi per la disabilità</b>						
0,65	0,00	0,60	0,00	1,60	0,00	0,01	0,01
<b>12.03</b>	<b>Programma 3: Interventi per gli anziani</b>						
0,14	0,00	0,15	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00
<b>12.04</b>	<b>Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>						
0,27	0,00	0,22	0,00	0,58	0,00	0,00	0,00
<b>12.05</b>	<b>Programma 5: Interventi per le famiglie</b>						
0,42	0,00	0,47	0,00	1,11	0,00	0,09	0,09
<b>12.06</b>	<b>Programma 6: Interventi per il diritto alla casa</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12.07</b>	<b>Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>						
0,15	0,00	0,07	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00
<b>12.08</b>	<b>Programma 8: Cooperazione e associazionismo</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12.09</b>	<b>Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale</b>						
0,28	0,00	0,24	0,00	0,65	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>							
2,49	0,00	2,97	0,00	7,75	0,00	0,14	0,14
<b>Missione 13 Tutela della salute</b>							
<b>13.01</b>	<b>Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.02</b>	<b>Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.03</b>	<b>Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.04</b>	<b>Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.05</b>	<b>Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.06</b>	<b>Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13.07</b>	<b>Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria</b>						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
<b>Missione 13 Totale Tutela della salute</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>							
<b>14.01 Programma 1: Industria PMI e Artigianato</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14.02 Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14.03 Programma 3: Ricerca e innovazione</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14.04 Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>							
0,00	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività</b>							
0,00	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>							
<b>15.01 Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.02 Programma 2: Formazione professionale</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.03 Programma 3: Sostegno all'occupazione</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>							
<b>16.01 Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16.02 Programma 2: Caccia e pesca</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 16 Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>							
<b>17.01 Programma 1: Fonti energetiche</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>							
<b>18.01 Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
<b>Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 19 Relazioni internazionali</b>							
<b>19.01 Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 19 Totale Relazioni internazionali</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>							
<b>20.01 Programma 1: Fondo di riserva</b>							
0,08	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11
<b>20.02 Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>							
5,46	0,00	4,79	0,00	0,00	0,00	0,00	7,62
<b>20.03 Programma 3: Altri Fondi</b>							
0,13	0,00	0,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,65
<b>Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti</b>							
5,67	0,00	5,26	0,00	0,00	0,00	0,00	8,38
<b>Missione 50 Debito pubblico</b>							
<b>50.01 Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50.02 Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>							
1,06	0,00	0,93	0,00	2,34	0,00	0,00	0,10
<b>Missione 50 Totale Debito pubblico</b>							
1,06	0,00	0,93	0,00	2,34	0,00	0,00	0,10
<b>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>							
<b>60.01 Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria</b>							
5,73	0,00	5,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8,01
<b>Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie</b>							
5,73	0,00	5,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8,01
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>							
<b>99.01 Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>							
53,50	0,00	47,01	0,00	6,93	0,00	0,00	70,74
<b>99.02 Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b>							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 99 Totale Servizi per conto terzi</b>							
53,50	0,00	47,01	0,00	6,93	0,00	0,00	70,74

## 9 CONCLUSIONI

La presente relazione è stata 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.

Dall'esame dei risultati contabili riportati nei prospetti della presente relazione si evince che l'Ente nell'esercizio 2023:

ha conseguito il risultato positivo di competenza W1;  
ha peggiorato l'indicatore di tempestività di pagamento di cui al DPCM 22/09/2014 che è pari a 34 gg rispetto ai 32,74 del 2022;  
ha rispettato il limite della capacità assunzionale per il personale a tempo indeterminato;  
ha rispettato il limite di spesa per il personale a tempo determinato;  
ha rispettato il limite della spesa corrente per interessi passivi su mutui e prestiti;

**NON** è in condizioni strutturalmente deficitarie presentando n. 3 parametri, su 8 parametri deficitari, e precisamente:

P2 Indicatore 2.8 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%;

P5 Indicatore 12.4 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%;

P8 Indicatore concemente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

E' emerso un **maggior disavanzo pari a € 438.099,01** da ripianare in tre anni, in quote costanti di € 146.033,00, a partire dall'esercizio in corso, così come disciplinato dall'art. 188 - comma 1 - del TUEL.

Si procederà a ripianare la quota di disavanzo applicata nel bilancio di previsione 2023/2025, riferita all'esercizio 2023, di **€ 433.331,86** oviamente non ripianata, così composta:

- 279.140,97 da disavanzo da riaccertamento straordinario;
- 154.190,89 da disavanzo da FCDE.

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2023 dell'Ente, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, **è pari ad € 8.489.667,15** così composta:

**€ 5.767.945,65** disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2024 in 20 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 21) di € 185.126,25;

**€ 1.850.290,63** disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2024 in 13 rate costanti di € 154.190,89;

**€ 871.430,87** da ripianare come sopra esplicitato.