



RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

(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. 8 |
| 4 | ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA | Pag. 9 |
| 4.1 | Sintesi del bilancio | Pag. 10 |
| 4.2 | Elenco delle variazioni | Pag. 13 |
| 4.3 | Risultato di amministrazione | Pag. 14 |
| 4.3.1 | Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione | Pag. 16 |
| 4.3.2 | Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione | Pag. 18 |
| 4.3.3 | Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione | Pag. 21 |
| 4.4 | Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa | Pag. 22 |
| 4.5 | Diritti reali di godimento | Pag. 23 |
| 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. 24 |
| 4.7 | Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare | Pag. 25 |
| 4.8 | Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti | Pag. 26 |
| 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. 27 |
| 5 | ANALISI DELLA COMPETENZA | Pag. 28 |
| 5.1 | Entrate | Pag. 29 |
| 5.1.1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | Pag. 30 |
| 5.1.2 | Trasferimenti correnti | Pag. 31 |
| 5.1.3 | Entrate extratributarie | Pag. 32 |
| 5.1.4 | Entrate in conto capitale | Pag. 33 |
| 5.1.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | Pag. 34 |
| 5.1.6 | Accensione prestiti | Pag. 35 |
| 5.1.7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Pag. 36 |
| 5.1.8 | Entrate per conto terzi e partite di giro | Pag. 37 |
| 5.2 | Spese | Pag. 38 |
| 5.2.1 | Missioni | Pag. 39 |
| 5.2.2 | Spese correnti | Pag. 43 |
| 5.2.3 | Spese in conto capitale | Pag. 44 |
| 5.2.4 | Spese per incremento di attività finanziarie | Pag. 45 |
| 5.2.5 | Rimborso di prestiti | Pag. 46 |
| 5.2.6 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Pag. 47 |
| 5.2.7 | Spese per conto terzi e partite di giro | Pag. 48 |
| 5.3 | Equilibri | Pag. 49 |
| 5.3.1 | Equilibri bilancio della gestione corrente | Pag. 51 |
| 5.3.2 | Equilibri bilancio della gestione in conto capitale | Pag. 52 |
| 5.3.3 | Equilibri bilancio finale | Pag. 53 |
| 6 | ANALISI DEI RESIDUI | Pag. 54 |
| 6.1 | Smaltimento residui attivi | Pag. 55 |
| 6.2 | Formazione residui attivi | Pag. 56 |
| 6.3 | Smaltimento residui passivi | Pag. 57 |
| 6.4 | Formazione residui passivi | Pag. 58 |
| 7 | ASPETTI ECONOMICI - PATRIMONIALI | Pag. 59 |
| 7.1 | Conto economico | Pag. 60 |
| 7.2 | Stato patrimoniale | Pag. 61 |
| 8 | ALTRE INFORMAZIONI | Pag. 63 |
| 8.1 | Situazione di cassa | Pag. 64 |
| 8.2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Pag. 65 |

| | | |
|-------|---------------------------------|---------|
| 8.3 | Fondo pluriennale vincolato | Pag. 67 |
| 8.4 | Indicatori di bilancio | Pag. 72 |
| 8.4.1 | Indicatori sintetici | Pag. 73 |
| 8.4.2 | Indicatori analitici di entrata | Pag. 78 |
| 8.4.3 | Indicatori analitici di spesa | Pag. 82 |
| 9 | CONCLUSIONI | Pag. 89 |

2 Premessa

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare; è facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

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

In particolare:

• l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".

• l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione che deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2020.
- o) Altre informazioni.

La relazione sulla gestione costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Al rendiconto della gestione, 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.

MODIFICA E INTEGRAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE E.F. 2024 APPROVATA CON DELIBERAZIONE

In relazione alla necessaria modifica e integrazione della relazione illustrativa dei dati di gestione per l'esercizio finanziario 2024, si rappresenta quanto segue:

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 n. 52 del 06/04/2025, compresa di allegati, è stata trasmessa al collegio dei revisori dei conti per il rilascio del parere di loro competenza;
- il collegio dei revisori in data 16/04/2025, con verbale n. 109 del 15/04/2025, ns. prot. n. 9633, hanno presentato la relazione sulla proposta sopra menzionata, esprimendo un parere favorevole con riserve;
- in data 17/04/2025 la Giunta Comunale con deliberazione n. 44 ha approvato il riaccertamento di cui trattasi;
- nella stessa data la giunta ha approvato, altresì, con delibera n. 45 del 17/04/2025, la relazione di gestione e lo schema di rendiconto E.F. 2024 e contestualmente, con prot. n. 9851 del 17/04/2025, è stata trasmessa ai revisori dei conti la proposta di C.C. n. 25 del 23/04/2025 corredata di tutta la documentazione utile;
- in data 06/05/2025, con verbale n. 110, ns. prot. n. 11234, i revisori hanno presentato la relazione sul rendiconto di gestione 2024, invitando l'amministrazione ad adottare i provvedimenti di competenza in relazione ai rilievi nella stessa evidenziati.

Preso atto del parere e dei rilievi formulati dai revisori dei conti.

Viste le determinazioni predisposte dai responsabili delle Aree LL.PP. e Urbanistica:

- determinazione n.177 in data 07/05/2025 Area Urbanistica;
- determinazione n.180 in data 12/05/2025 Area LL.PP.

Vista la determina del Responsabile finanziario Reg.Gen.le n. 179 del 12/05/2025 avente per oggetto "Modifica e integrazione determina Area finanziaria e risorse umane Reg. Gen.le n. 102 del 31/03/2025 relativa alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 di competenza del responsabile dell'Area finanziaria e Risorse umane ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione E.F. 2024", modificata a seguito dei rilievi sollevati dal collegio dei Revisori.

Con deliberazione di G.M. n. 63 del 15/05/2025 avente per oggetto: " MODIFICA E INTEGRAZIONE DELIBERA DI G.M. N. 44 I 16/04/2025 AD OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2024 E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DELL'ART. 3 - COMMA 4 - DEL D.LGS. 118/2011" la Giunta riapprova nuovamente il riaccertamento con le risultanze definitive dei residui attivi e passivi al 31/12/2024, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori, verbale n. 110 del 06/05/2025, protocollo dell'ente n. 11234 del 06/05/2025.

Preso atto, dunque, delle modifiche effettuate nelle scritture contabili dell'ente e dei dati finali riapprovati dalla Giunta Comunale:

SI PROCEDE

per quanto in premessa motivato, alla conseguente modifica della qui presente relazione.

3 Criteri di valutazione utilizzati

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 e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'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. n. 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 a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e 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, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, 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.

L'iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stato costantemente monitorato dal punto di vista tecnico.

Questo scrupoloso monitoraggio è volto a garantire che, nel corso della gestione e in occasione di variazioni al bilancio, vengano preservati gli equilibri finanziari e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti programmati; un monitoraggio tecnico continuo tale da non generare un maggior disavanzo di gestione.

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 agli 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 agevola 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 di amministrazione vincolato applicata al bilancio 2024, che passa da una previsione iniziale di euro 342.197,75 a una previsione definitiva di euro **474.747,71** così composta:

- 222.197,75 applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione relativa alla quota FAL rimborsata nel 2023 e utilizzata per la copertura di spese correnti non ricorrenti (il cui elenco è allegato all'interno della Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2024/2026);
- 13.500,00 applicata con variazione d'urgenza da parte della Giunta Comunale con atto n. 158 del 28/11/2024, ratificata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 30/12/2024, relativa all'iscrizione dello stanziamento di spesa destinato all'erogazione degli arretrati contrattuali a favore del Segretario Comunale;
- 2.382,00 applicata con variazione da parte del Consiglio Comunale con atto n. 21 del 25/07/2024 relativa al rimborso al Ministero dell'Interno per maggiori ritorsi di energia elettrica e gas - D.M. 8/02/2024 - All. E;
- 120.000,00 applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione relativa alla copertura di spese in c/capitale non ricorrenti finalizzate alla demolizione delle antenne nei siti di Monte Cavo Vetta e Prato Fabio (il cui elenco è allegato all'interno della Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2024/2026);
- 76.667,96 applicata con variazione d'urgenza da parte della Giunta Comunale con atti nn. 149 del 14/11/2024 e 158 del 28/11/2024, ratificate rispettivamente con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 05/12/2024 e n. 40 del 30/12/2024 relativa a lavori di investimento - parte capitale;
- 40.000,00 applicata con variazione da parte del Consiglio Comunale con atto n. 21 del 25/07/2024 relativa a lavori di investimento - parte capitale.

Nella parte spesa è indicata la quota di disavanzo di amministrazione applicata al bilancio 2024, che passa da una previsione iniziale di euro 433.331,86 a una previsione definitiva di euro 1.012.696,72 così costituita:

- 154.190,89 relativa alla quota di disavanzo da FCDE da ripianare in 15 anni a partire dal 2021, come previsto dalla delibera di Consiglio n. 29 del 12/11/2020;
- 433.331,86 relativa alla quota di disavanzo applicata nel bilancio di previsione 2023/2025, riferita all'esercizio 2023, non ripianata a causa del maggior disavanzo rilevato al 31/12/2023 e da ripianare, in unica soluzione, nell'esercizio 2024;
- 279.140,97 relativa alla quota di 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;
- 438.099,01 relativa alla quota di maggior disavanzo rilevato al 31/12/2023 da ripianare in tre anni, in quote costanti di € 146.033,00, a partire dall'esercizio 2024 e fino all'esercizio 2026, così come disciplinato dall'art. 188 - comma 1 - del TUEL.

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 | 342.197,75 | 132.549,96 | 474.747,71 | 38,73 | |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 7.201.851,56 | 7.201.851,56 | 0,00 | |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.920.813,85 | 1.936.554,58 | 11.857.368,43 | 19,52 | 10.420.528,16 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 1.556.787,41 | 245.703,70 | 1.802.491,11 | 15,78 | 1.978.205,79 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 3.569.086,47 | 653.682,89 | 4.222.769,36 | 18,32 | 2.276.750,70 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 3.806.946,00 | 8.163.649,08 | 11.970.595,08 | 214,44 | 9.266.815,92 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.192.608,00 | 0,00 | 3.192.608,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 29.790.000,00 | -19.987.924,92 | 9.802.075,08 | -67,10 | 2.979.927,96 |
| TOTALE ENTRATE | 52.178.439,48 | -1.653.933,15 | 50.524.506,33 | -3,17 | 26.922.228,53 |

| SPESE | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| DESCRIZIONE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | % VAR. | IMPEGNI |
| Disavanzo di amministrazione | 433.331,86 | 579.364,86 | 1.012.696,72 | 133,70 | |
| Titolo 1 | | | | | |
| Spese correnti | 14.375.358,00 | 2.522.912,66 | 16.898.270,66 | 17,55 | 12.210.811,20 |
| Titolo 2 | | | | | |
| Spese in conto capitale | 3.895.929,00 | 15.231.714,25 | 19.127.643,25 | 390,96 | 9.428.886,55 |
| Titolo 3 | | | | | |
| Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | |
| Rimborso di prestiti | 491.212,62 | 0,00 | 491.212,62 | 0,00 | 491.212,62 |
| Titolo 5 | | | | | |
| Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.192.608,00 | 0,00 | 3.192.608,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | |
| Spese per conto terzi e partite di giro | 29.790.000,00 | -19.987.924,92 | 9.802.075,08 | -67,10 | 2.979.927,96 |
| TOTALE SPESE | 52.178.439,48 | -1.653.933,15 | 50.524.506,33 | -3,17 | 25.110.838,33 |

4.2 Elenco delle variazioni

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

| Variazioni di Bilancio |
|--|
| DELIBERE DI GIUNTA n. 63 del 16/05/2024 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023 AI SENSI DELL'ART. 3 - COMMA 4 - DEL D.LGS. 118/2011 |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 69 del 30/05/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 E PEG AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 |
| DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE n. 15 del 12/06/2024 DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTE DAL RENDICONTO DI GESTIONE 2023 - PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DELL'ART. 188, D. LGS. N. 267/2000 E CONTESTUALE APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 FINALIZZATA AL FINANZIAMENTO DEL PIANO |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 96 del 18/07/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 E PEG AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM. E II. |
| DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE n. 21 del 25/07/2024 BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM. E II. |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 111 del 09/08/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 E PEG AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 124 del 10/09/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 E PEG AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 141 del 17/10/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E PEG AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 149 del 14/11/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E PEG AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 |
| FINANZIARIA E RISORSE UMANE n. 1494 del 19/11/2024 VARIAZIONE AL PEG - PROPOSTA DI DETERMINA AREA FINANZIARIA E RISORSE UMANE N. 1494 |
| DELIBERE DI GIUNTA n. 158 del 28/11/2024 VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E PEG 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 |
| FINANZIARIA E RISORSE UMANE n. 1586 del 12/12/2024 proposta di Determina 1586 del 12/12/2024 |
| variazioni provvisorie n. 2024 del 31/03/2025 RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 |
| variazioni provvisorie n. 1 del 03/04/2025 Variazione di Esigibilità - FPV da FPV - ROR 2024 |

4.3 Risultato di amministrazione

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 di previsione per un importo non superiore:

alla 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;

alla 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 l'applicazione al bilancio del fondo anticipazione di liquidità che può essere applicata al bilancio anche da parte degli enti in disavanzo, senza limitazione alcuna.

Per il Comune di Rocca di Papa la quota massima applicabile per il 2024 risulta di € 1.012.696,72 (quota disavanzo esercizio 2024).

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;

31/12/2022 € 8.051.568,14 di cui:

€ 6.138.122,61 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 € 276.162,24;

€ 2.004.481,52 disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2023 in 13 rate costanti di € 154.190,89;

€ 91.035,99 maggior recupero disavanzo 2022.

31/12/2023 € 8.489.667,15 di cui:

€ 6.047.086,62 disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare dal 2024 in 21 quote costanti di € 279.140,97 l'ultima quota (n. 22) di € 185.126,25 (€ 276.162,24 - € 91.035,99 maggior recupero disavanzo 2022)

€ 2.004.481,52 disavanzo accantonamento FCDE da ripianare dal 2024 in 13 rate costanti di € 154.190,89;

€ 438.099,01 maggior disavanzo derivante dalla gestione ordinaria da ripianare in tre anni, in quote costanti di € 146.033,00 a partire dal 2024 e fino al 2026, così come disciplinato dall'art. 188 - comma 1 - del TUEL;

31/12/2024 € 8.204.209,04 di cui:

€ 5.767.945,65 disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui da ripianare nel 2025 l'importo di € 551.964,80 e successive 19 quote costanti di € 279.140,97 e l'ultima quota (n. 20) di € 185.126,25

€ 2.004.481,52 disavanzo accantonamento FCDE da ripianare nel 2025 l'importo di € 462.572,67 e successive n. 9 rate costanti di € 154.190,89 e l'ultima quota di € 154.190,84

€ 438.099,01 maggior disavanzo emerso al 31/12/2023 da ripianare nel 2025 l'importo di € 292.066,01 e ultima quota (2026) di € 146.033,00;

Come si evince dai dati risultanti al 31/12/2024, è emerso un minor disavanzo pari a € 285.458,11; viene recuperata solo in parte la quota di disavanzo applicato nel bilancio di previsione 2024/2026 - annualità 2024 - di € 1.012.696,72. La differenza della quota non recuperata è di € 727.238,61; parziale mancato recupero della quota di disavanzo 2024 applicata al bilancio di previsione anno 2024, da ripianare in unica soluzione nell'esercizio di gestione 2025.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 20.573.442,48 | 18.746.795,90 | 18.491.623,42 |
| di cui | | | |
| parte accantonata | 27.193.566,62 | 25.363.780,44 | 24.063.876,42 |
| parte vincolata | 1.311.405,41 | 1.752.644,02 | 2.511.917,45 |
| parte destinata a investimenti | 120.038,59 | 120.038,59 | 120.038,59 |
| parte disponibile | -8.051.568,14 | -8.489.667,15 | -8.204.209,04 |

| PARTE VINCOLATA | 2024 |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.550.805,71 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 959.415,67 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.696,07 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata | 2.511.917,45 |

| PARTE ACCANTONATA | 2024 |
|-------------------------------------|----------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 16.214.818,25 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 6.764.712,25 |
| Fondo perdite società partecipate | 9.296,22 |
| Fondo contenzioso | 470.905,76 |
| Altri accantonamenti | 604.143,94 |
| Totale parte accantonata | 24.063.876,42 |

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

PROSPETTO A1 ALLEGATO AL RENDICONTO

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a € 24.063.876,42 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 2024, la quota da accantonare al 31/12/2024 risulta pari a € 6.764.712,25. La quota di € 225.743,18 è stata esposta in un'apposita voce denominata " Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità" tra i fondi accantonati nella sezione "altri accantonamenti". Tale soluzione, indicata anche nella nota ANCI-UIP, 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 essere più applicate.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' il calcolo è stato determinato applicando la media del rapporto semplice, totale incassato/accertato, al triennio 2021/2023; si ha la facoltà di utilizzare il triennio anziché il quinquennio quando l'ente ha avviato percorsi di rafforzamento della propria capacità di recupero. Si garantisce la continuità nel metodo di calcolo scelto. Si precisa inoltre 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 € 16.214.818,25 subendo un decremento di € 1.185.315,41 rispetto al 2023, dovuto alla cancellazione di residui attivi di dubbia e difficile esazione per un importo di € 3.970.849,32.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO la ricognizione del contenzioso alla data del 31 dicembre 2024, è stata svolta da tutti i responsabili di area in conferenza di servizi (come da verbale trasmesso con prot. 3204 del 07.02.2025, all. A alla deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 10/02/2025 propedeutica al bilancio di previsione 2025/2027) evidenziando per ciascuna procedura di lite la data di avvio del procedimento, il motivo, il valore stimato, lo stato del giudizio e il rischio del contenzioso; è stato 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.

Il dato finale accantonato è di € 470.905,76.

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE non risulta all'ente nessuna chiusura di bilancio in perdita al 31/12/2024 da parte delle società partecipate; è stata confermata la cifra accantonata al 31/12/2023 pari a € 9.296,22.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI: è stato accantonato l'importo di € 322.097,97 al fondo garanzia debiti commerciali che è dato dalla somma di € 243.628,83 accantonata al 31/12/2023 e di € 78.469,14 quale somma stanziata prevista nella missione 20 del bilancio di previsione 2024/2026 - esercizio 2024 -, ai sensi dell'art. 1 - comma 862 della L. 145/2018.

ALTRI ACCANTONAMENTI: al 31/12/2024 sono stati accantonati:

- € 10.000,00 importo destinato ai dipendenti comunali per rinnovi contrattuali;
- € 6.302,79 per il trattamento di fine mandato del Sindaco che matura in relazione al tempo di esercizio della carica;
- € 40.000,00 importo confermato per passività potenziali.

| CAPITOLO DI SPESA | | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024 | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 |
|--|--|--|--|
| Altri accantonamenti | | | |
| 2024 35707 | FONDO TFM | 0,00 | 6.302,79 |
| 2024 35711 | Fondo rinnovi contrattuali | 0,00 | 10.000,00 |
| 2024 35709 | UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' | 0,00 | 225.743,18 |
| 2024 443 | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI | 0,00 | 40.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0,00 | 282.045,97 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | |
| 2024 448403 | FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 35/2013 E SS.MM.II. | 0,00 | 6.764.712,25 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 6.764.712,25 |
| Fondo contenzioso | | | |
| 2024 35801 | FONDO RISCHI CONTENZIOSO | 30.000,00 | 470.905,76 |
| Totale Fondo contenzioso | | 30.000,00 | 470.905,76 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | | | |
| 2024 35705 | ACCANTONAMENTO FCDE | 0,00 | 16.214.818,25 |
| Totale Fondo crediti dubbia esigibilità | | 0,00 | 16.214.818,25 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | |
| 2024 35803 | FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 78.469,14 | 322.097,97 |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | 78.469,14 | 322.097,97 |
| Fondo perdite società partecipate | | | |
| 2024 35710 | fondo perdite società partecipate | 0,00 | 9.296,22 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 9.296,22 |
| Totale | | 108.469,14 | 24.063.876,42 |

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

PROSPETTO A2 ALLEGATO AL RENDICONTO

Le quote vincolate del risultato di amministrazione ammontano complessivamente a **€ 2.511.917,45** e sono riportate in dettaglio nello schema che segue.

| CAPITOLO DI ENTRATA | CAPITOLO DI SPESA | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024 * | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 * |
|---------------------|-------------------|--|--|
|---------------------|-------------------|--|--|

Altri vincoli

| | | | |
|-----------------------------------|--|------|------|
| | | 0,00 | 0,00 |
| Totale Altri vincoli (I/5) | | 0,00 | 0,00 |

Vincoli da leggi e principi contabili

| | | | | | |
|---|---|----------------|---|------------|--------------|
| 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 | 10.000,00 | 15.712,61 |
| 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) | 38.103,14 | 506.213,59 |
| 2023 6304 | FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE POTENZIAMENTO ASILI NIDO USCITA 66907 | 2023 66907 | POTENZIAMENTO SERVIZIO ASILO NIDO | 0,00 | 97.559,94 |
| 2023 87810 | Sanzioni amministrative Dpr 380/2001 (spesa 331310) | 2023 331301 | Sanzioni amministrative Dpr 380/2001 (E 87810) | 133.669,80 | 267.991,10 |
| 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) | 0,00 | 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) | 29.164,78 | 229.111,47 |
| 2024 87804 | PROVENTI ONERI CONCESSORI CONDONI EDILIZI L. 47/85 - L. 724/94 - L. 326/2003 (CAPP. 331210 - 46000/U) | 2024 331210 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (ONERI CONDONI EDILIZI L. 45/85 - L. 724/94 - L. 326/2003 (CAP. 87804/E) | 19.364,41 | 19.364,41 |
| 2024 87811 | Proventi concessioni edilizie destinati a spese correnti (Cap. 56601/U) | 2024 56601 | MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI (O.U. - CAP. 87811/E) | 262.708,20 | 262.708,20 |
| Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1) | | | | 493.010,33 | 1.550.805,71 |

Vincoli da trasferimenti

| | | | | | |
|---------------|---|----------------|--|--------|-----------|
| 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 | 0,00 | 28.000,00 |
| 2023 117 | CONTRIBUTO R.L. ACQUISTO BUS TPL | 2023 228 | ACQUISTO BUS TPL | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2023 10021 | Contributo MIUR noleggio strutture modulari temporanee | 2023 61704 | Noleggio 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 | 0,00 | 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 | 0,00 | 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 | 413,86 | 413,86 |
| 2023 82309 | Interventi urgenti messa in sicurezza territorio comunale spesa 288709 | 2023 288709 | Interventi urgenti messa in sicurezza territorio comunale entrata 82309 | 0,00 | 40.000,00 |

| CAPITOLO DI ENTRATA | | CAPITOLO DI SPESA | | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024 * | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 * |
|--|---|-------------------|--|--|--|
| 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 510601 | FONDO DI ROTAZIONE REGIONE LAZIO ART29 L.R. 15/2008 | 2023 448404 | RIMBORSO FONDO DI ROTAZIONE R.L. 15/2008 | 0,00 | 40.784,44 |
| 2024 120 | CONTRIBUTO PREFETTURA IMMIGRATI - GESTIONE SERVIZI SOCIALI | 2024 231 | IMMIGRATI - GESTIONE SERVIZI SOCIALI | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 2024 79200 | Contributo Ministero messa in sicurezza e regimentazione fossi Ruccia e Focicchia (Cap. 339801/U) | 2024 339801 | Intervento di messa in sicurezza regimentazione fosso Ruccia e Focicchia (Contributo Ministero Cap. 79200/E) | 304.899,72 | 304.899,72 |
| Totale Vincoli da trasferimenti (I/2) | | | | 505.313,58 | 959.415,67 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | |
| 2023 119 | CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA | 2023 230 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SECONDARIA | 0,00 | 1.696,07 |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0,00 | 1.696,07 |
| Totale | | | | 998.323,91 | 2.511.917,45 |

* valori al netto delle risorse accantonate

4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione

PROSPETTO A3 ALLEGATO AL RENDICONTO

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a € 120.038,59 ed è costituita da vincoli relativi alle concessioni dei loculi; la quota non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| CAPITOLO DI ENTRATA | | CAPITOLO DI SPESA | | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2024 * |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|---|
| Destinato ad investimenti | | | | |
| 2021 377900 | loculi cimitero | 2021 377900 | loculi cimitero | 120.038,59 |
| Totale Destinato ad investimenti | | | | 120.038,59 |
| Totale | | | | 120.038,59 |

* valori al netto delle risorse accantonate

4.4 Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa

La Giunta Municipale con deliberazione n. 2 del 18 gennaio 2024 ha autorizzato, ai sensi dell'art. 222 del D.lgs. n. 267/2000, il ricorso, nel caso se ne presentasse la necessità, all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2024 entro il limite massimo dei 3/12 (tre dodicesimi) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente l'esercizio di riferimento (esercizio 2022), pari a € **3.376.921,19**.

Ha autorizzato, altresì, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale di entrate aventi specifica destinazione, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel corso dell'esercizio 2024 **l'Ente non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

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 31/12/2024.

Si rinvia agli elenchi aggiornati dei beni mobili e immobili allegati, quale parte integrante e sostanziale, alla deliberazione di Giunta Comunale di approvazione della 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, nonche' 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 | 10 |
| C | 32 | 31 |
| D | 14 | 17 |

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 | 179.262,00 |
| Consiglieri comunali (per i Consigli e commissioni consiliari) | 5.000,00 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 52.000,00 |

5 ANALISI DELLA COMPETENZA

Con il temine “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 | | 2024 |
|--|---|---------------|
| Accertamenti di competenza | + | 26.922.228,53 |
| Impegni di competenza | - | 25.110.838,33 |
| Saldo | | 1.811.390,20 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 7.201.851,56 |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 | - | 6.457.061,06 |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione | + | 474.747,71 |
| Disavanzo di Amministrazione | - | 1.012.696,72 |
| Fondo Anticipazione di Liquidità | - | 0,00 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2.018.231,69 |

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.

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 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondi perequativi dallo Stato | 1.938.617,59 | 1.943.830,74 | 2.066.542,04 |
| Totale | 1.938.617,59 | 1.943.830,74 | 2.066.542,04 |

| Imposte, tasse e proventi assimilati | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Imposta municipale propria | 2.034.446,42 | 2.068.617,27 | 2.651.481,69 |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 1.000.000,00 | 208.696,54 | 878.084,38 |
| Addizionale comunale IRPEF | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 3.091.283,00 | 3.143.095,00 | 3.275.197,21 |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 1.243,20 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | 54.650,58 | 56.319,66 | 49.222,84 |
| Totale | 7.681.623,20 | 6.976.728,47 | 8.353.986,12 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.620.240,79 | 8.920.559,21 | 10.420.528,16 |
|--|--------------|--------------|---------------|

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.

| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 261.085,00 | 672.933,45 | 1.168.511,49 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 667.855,81 | 555.175,42 | 789.728,18 |
| Totale | 928.940,81 | 1.228.108,87 | 1.958.239,67 |

| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0,00 | 0,00 | 19.966,12 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 19.966,12 |

| | | | |
|-------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Totale Trasferimenti correnti | 928.940,81 | 1.228.108,87 | 1.978.205,79 |
|-------------------------------|------------|--------------|--------------|

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 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vendita di beni | 241.270,16 | 185.775,61 | 177.700,00 |
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 1.035.691,96 | 1.009.789,04 | 594.204,61 |
| Totale | 1.276.962,12 | 1.195.564,65 | 771.904,61 |

| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 722.986,65 | 602.259,70 | 833.510,45 |
| Totale | 722.986,65 | 602.259,70 | 833.510,45 |

| Rimborsi e altre entrate correnti | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Rimborsi in entrata | 111.787,86 | 22.161,23 | 47.210,37 |
| Totale | 111.787,86 | 22.161,23 | 47.210,37 |

| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 255.218,80 | 268.496,48 | 487.811,35 |
| Totale | 255.218,80 | 268.496,48 | 487.811,35 |

| Interessi attivi | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altri interessi attivi | 61,41 | 141,01 | 3,18 |
| Totale | 61,41 | 141,01 | 3,18 |

| Rimborsi e altre entrate correnti | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre entrate correnti n.a.c. | 591.486,33 | 65.599,63 | 136.310,74 |
| Totale | 591.486,33 | 65.599,63 | 136.310,74 |

| | | | |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Entrate extratributarie | 2.958.503,17 | 2.154.222,70 | 2.276.750,70 |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|

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 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Imposte da sanatorie e condoni | 143.560,30 | 41.974,57 | 59.164,78 |
| Totale | 143.560,30 | 41.974,57 | 59.164,78 |

| Contributi agli investimenti | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.828.816,14 | 1.821.089,05 | 8.817.996,34 |
| Totale | 1.828.816,14 | 1.821.089,05 | 8.817.996,34 |

| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Alienazione di beni materiali | 91.121,52 | 65.254,52 | 27.600,00 |
| Totale | 91.121,52 | 65.254,52 | 27.600,00 |

| Altre entrate in conto capitale | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Permessi di costruire | 230.725,92 | 25.962,39 | 292.708,20 |
| Totale | 230.725,92 | 25.962,39 | 292.708,20 |

| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 1.674,92 | 4.037,69 | 10.000,00 |
| Totale | 1.674,92 | 4.037,69 | 10.000,00 |

| Altre entrate in conto capitale | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 69.173,00 | 131.602,75 | 59.346,60 |
| Totale | 69.173,00 | 131.602,75 | 59.346,60 |

| | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Entrate in conto capitale | 2.365.071,80 | 2.089.920,97 | 9.266.815,92 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|

5.1.5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attivita' 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.

| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate da derivati di ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 2024 l'Ente non ha fatto ricorso a indebitamento per investimenti.

| Accensione prestiti a breve termine | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anticipazioni | 0,00 | 40.784,44 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 40.784,44 | 0,00 |

| Altre forme di indebitamento | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Accensione Prestiti - Derivati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|----------------------------|------|-----------|------|
| Totale Accensione prestiti | 0,00 | 40.784,44 | 0,00 |
|----------------------------|------|-----------|------|

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 2024 l'Ente **NON** ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si rinvia alla sezione "Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa".

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 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre ritenute | 815.165,00 | 850.232,72 | 917.851,94 |
| Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 500.857,99 | 614.214,97 | 589.042,72 |
| Totale | 1.316.022,99 | 1.464.447,69 | 1.506.894,66 |

| Entrate per conto terzi | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 17.387,47 | 17.829,96 | 185.181,36 |
| Depositi di/presso terzi | 18.167,17 | 69.946,72 | 57.650,00 |
| Totale | 35.554,64 | 87.776,68 | 242.831,36 |

| Entrate per partite di giro | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre entrate per partite di giro | 492.643,59 | 83.334,70 | 1.218.517,14 |
| Totale | 492.643,59 | 83.334,70 | 1.218.517,14 |

| Entrate per conto terzi | ACCERTAMENTI 2022 | ACCERTAMENTI 2023 | ACCERTAMENTI 2024 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre entrate per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 11.684,80 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 11.684,80 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Totale Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.844.221,22 | 1.635.559,07 | 2.979.927,96 |
|--|--------------|--------------|--------------|

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 dal 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.

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.

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

| Servizi istituzionali, generali e di gestione | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Organi istituzionali | 252.540,89 | 302.719,58 | 292.599,99 |
| Segreteria generale | 910.934,55 | 1.823.836,69 | 853.114,91 |
| Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 445.061,32 | 462.049,46 | 967.817,00 |
| Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 337.159,92 | 304.074,23 | 466.545,50 |
| Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 588.516,26 | 653.498,26 | 2.902.703,16 |
| Ufficio tecnico | 488.455,62 | 542.035,27 | 452.284,99 |
| Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 306.108,37 | 230.859,51 | 234.517,65 |
| Statistica e sistemi informativi | 657,50 | 8.750,00 | 1.544,50 |
| Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 67,00 |
| Altri servizi generali | 364.413,09 | 539.772,07 | 386.165,08 |
| Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.693.847,52 | 4.867.595,07 | 6.557.359,78 |

| Ordine pubblico e sicurezza | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Polizia locale e amministrativa | 741.459,34 | 737.062,12 | 875.325,21 |
| Totale Ordine pubblico e sicurezza | 741.459,34 | 737.062,12 | 875.325,21 |

| Istruzione e diritto allo studio | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Istruzione prescolastica | 417.508,45 | 411.275,33 | 3.914.880,04 |
| Altri ordini di istruzione non universitaria | 127.158,48 | 181.048,12 | 71.900,07 |
| Servizi ausiliari all'istruzione | 177.301,23 | 193.134,54 | 225.049,81 |
| Diritto allo studio | 55.357,18 | 73.194,00 | 104.102,63 |
| Totale Istruzione e diritto allo studio | 777.325,34 | 858.651,99 | 4.315.932,55 |

| Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 0,00 | 0,00 | 65.058,80 |
| Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 52.077,85 | 81.818,77 | 53.819,67 |
| Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 52.077,85 | 81.818,77 | 118.878,47 |

| Politiche giovanili, sport e tempo libero | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|------------------|-------------------|---------------------|
| Sport e tempo libero | 63.262,92 | 348.319,99 | 2.591.506,33 |
| Giovani | 1.144,00 | 1.350,00 | 306,09 |
| Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero | 64.406,92 | 349.669,99 | 2.591.812,42 |

| Turismo | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Sviluppo e valorizzazione del turismo | 132.132,13 | 143.388,66 | 250.458,33 |

| | | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totale Turismo | 132.132,13 | 143.388,66 | 250.458,33 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Urbanistica e assetto del territorio | 216.556,98 | 33.785,37 | 17.060,52 |
| Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 22.501,71 | 500,00 | 3.000,00 |
| Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 239.058,69 | 34.285,37 | 20.060,52 |

| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Difesa del suolo | 49.264,97 | 57.005,15 | 58.200,00 |
| Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 46.742,45 | 153.834,02 | 71.432,80 |
| Rifiuti | 2.940.202,41 | 3.097.832,50 | 2.952.127,63 |
| Servizio idrico integrato | 102.121,51 | 482.436,24 | 13.984,23 |
| Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 113.615,94 | 46.279,53 | 30.991,71 |
| Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3.251.947,28 | 3.837.387,44 | 3.126.736,37 |

| Trasporti e diritto alla mobilità | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Trasporto pubblico locale | 567.533,44 | 581.757,33 | 792.617,73 |
| Viabilità e infrastrutture stradali | 987.152,07 | 850.876,52 | 905.927,56 |
| Totale Trasporti e diritto alla mobilità | 1.554.685,51 | 1.432.633,85 | 1.698.545,29 |

| Soccorso civile | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sistema di protezione civile | 13.103,59 | 34.752,20 | 12.995,87 |
| Totale Soccorso civile | 13.103,59 | 34.752,20 | 12.995,87 |

| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 213.721,42 | 757.380,85 | 1.071.927,64 |
| Interventi per la disabilità | 359.856,42 | 377.675,92 | 421.979,67 |
| Interventi per gli anziani | 82.826,70 | 92.951,75 | 96.780,88 |
| Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 94.932,86 | 137.388,23 | 172.295,25 |
| Interventi per le famiglie | 160.633,04 | 262.511,38 | 115.259,39 |
| Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 73.038,65 | 46.225,91 | 40.414,14 |
| Servizio necroscopico e cimiteriale | 158.080,71 | 153.963,24 | 152.935,97 |
| Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.143.089,80 | 1.828.097,28 | 2.071.592,94 |

| Sviluppo economico e competitività | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|---|---------------------|---------------------|---------------------|

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------|
| Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 1.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| Totale Sviluppo economico e competitività | 1.800,00 | 5.000,00 | 0,00 |

| Debito pubblico | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 570.786,83 | 551.851,38 | 491.212,62 |
| Totale Debito pubblico | 570.786,83 | 551.851,38 | 491.212,62 |

| Servizi per conto terzi | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Servizi per conto terzi e Partite di giro | 1.844.221,22 | 1.635.559,07 | 2.979.927,96 |
| Totale Servizi per conto terzi | 1.844.221,22 | 1.635.559,07 | 2.979.927,96 |

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.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 si sono verificate anche spese di natura straordinaria; sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive, rientranti tra le spese correnti.

Di seguito si elencano gli atti di riconoscimento della legittimità del debito:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 12/06/2024 per € 3.265,94
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 12/06/2024 per € 1.518,48
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 05/12/2024 per € 5.389,74
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 05/12/2024 per € 1.796,08
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 05/12/2024 per € 46.509,00

per un totale riconosciuto e finanziato di € 58.479,24

L'Ente nel 2024 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 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 2.222.473,24 | 2.412.966,33 | 2.528.435,25 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 141.745,04 | 148.494,90 | 177.160,39 |
| Acquisto di beni e servizi | 6.601.680,45 | 7.912.957,67 | 7.410.839,84 |
| Trasferimenti correnti | 907.796,02 | 962.040,47 | 1.621.727,50 |
| Interessi passivi | 349.027,55 | 262.592,47 | 246.380,03 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.042,95 | 10.699,80 | 56.689,80 |
| Altre spese correnti | 336.872,49 | 249.166,24 | 169.578,39 |
| Totale Spese correnti | 10.570.637,74 | 11.958.917,88 | 12.210.811,20 |

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 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 853.398,62 | 1.428.354,42 | 9.032.501,65 |
| Contributi agli investimenti | 28.020,79 | 166.909,21 | 105.422,40 |
| Altre spese in conto capitale | 212.876,82 | 656.161,23 | 290.962,50 |
| Totale Spese in conto capitale | 1.094.296,23 | 2.251.424,86 | 9.428.886,55 |

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 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 2024 l'Ente ha rimborsato complessivamente € 491.212,62 di quote capitali, di cui:

- € 115.484,00 quote capitali prestiti obbligazionari a tasso fisso BANCA OPI

- € 375.728,62 quote capitali per mutui e anticipazioni di liquidità CDP SPA

| MACROAGGREGATI | IMPEGNI 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 570.786,83 | 551.851,38 | 491.212,62 |
| Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Rimborso di prestiti | 570.786,83 | 551.851,38 | 491.212,62 |

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 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 2022 | IMPEGNI 2023 | IMPEGNI 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Uscite per partite di giro | 1.013.892,85 | 713.732,23 | 1.826.516,50 |
| Uscite per conto terzi | 830.328,37 | 921.826,84 | 1.153.411,46 |
| Totale Spese per conto terzi e partite di giro | 1.844.221,22 | 1.635.559,07 | 2.979.927,96 |

5.3 Equilibri

Il quadro normativo

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.

L'art. 1, cc. 819, 820 e 824, Legge n. 145/2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Ciò premesso, appare utile evidenziare le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, anche per i comuni, dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019):

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: i richiamati enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823). A decorrere dall'anno 2019, infatti, cessano di avere applicazione una serie di disposizioni in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del debito attraverso il ricorso agli spazi finanziari assegnati agli enti territoriali.

Poiché, a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio e alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, per la cui trasmissione è stato finora utilizzato il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni

pubbliche), istituita presso il Ministero dell'Economia e delle finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

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 | (+) | 283.084,35 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 1.012.696,72 |
| 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 | (+) | 14.675.484,65 |
| <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 | (-) | 12.210.811,20 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 238.029,61 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 243.195,28 |
| 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 | (-) | 491.212,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.000.653,18 |
| 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' | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 238.079,75 |
| <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 | (+) | 40.635,59 |
| <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 | (-) | 46.960,74 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 1.232.407,78 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 108.469,14 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 462.708,20 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 661.230,44 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -1.171.175,41 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.832.405,85 |

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 | (+) | 236.667,96 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 6.918.767,21 |
| 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 | (+) | 9.266.815,92 |
| 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 | (-) | 40.635,59 |
| 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 | (+) | 46.960,74 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 9.428.886,55 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 6.213.865,78 |
| 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 |
| 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) | | 785.823,91 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 535.615,71 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 250.208,20 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 250.208,20 |

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 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 2.018.231,69 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | | 108.469,14 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 998.323,91 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 911.438,64 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -1.171.175,41 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.082.614,05 |

| | | |
|--|-----|---------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | 1.232.407,78 |
| 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) | (-) | 50,14 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 108.469,14 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -1.171.175,41 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 460.325,68 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 1.834.738,23 |

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'avvenuto 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.

Con nota protocollo n. 3579 del 11/02/2025, e successivo sollecito prot. n. 5677 del 06/03/2025, il responsabile del servizio finanziario ha trasmesso ai responsabili di Area l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2024, ai fini del loro riaccertamento ordinario.

Con i seguenti atti i vari Responsabili, dopo aver esaminato i residui attivi e passivi e verificato l'effettiva esigibilità degli stessi, hanno approvato le risultanze del riaccertamento ordinario:

- determinazione n.105 del 31/03/2025 Area Servizi al Cittadino
- determinazione n.102 del 31/03/2025 Area Finanziaria e Risorse Umane modificata e integrata con determinazione n. 179 del 12/05/2025
- determinazione n.100 del 10/03/2025 Area Amministrativa e AA.GG.
- determinazione n.101 del 18/03/2025 Area Segretario Generale
- determinazione n.103 del 31/03/2025 Area Polizia Locale

Con provvedimento della **Giunta Comunale n. 44 del 16/04/2025**, munita del parere dell'organo di revisione verbale n. 109 del 16/04/2025, acquisito al prot. al n. 9633 del 16/04/2025, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2024, 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 2025/2027. 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.

Considerata la mancata approvazione nei tempi delle determinazioni di ricognizione dei residui attivi e passivi da parte dei responsabili dell'Area Lavori Pubblici e dell'Area Urbanistica;

Viste le determinazioni successivamente predisposte dai suddetti responsabili delle Aree LL.PP. e Urbanistica:

- determinazione n.177 in data 07/05/2025 Area Urbanistica;
- determinazione n.180 in data 12/05/2025 Area LL.PP.;

Preso atto dei rilievi formulati dai revisori dei conti, con successiva deliberazione di **G.M. n. 63 del 15/05/2025**, munita del parere **riemesso da parte del collegio dei Revisori - verbale n. 112 del 14/05/2025 - protocollo dell'ente n. 12141 del 15/05/2025**, avente per oggetto: "**MODIFICA E INTEGRAZIONE DELIBERA DI G.M. N. 44 DEL 16/04/2025: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2024 E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DELL'ARTICOLO 228, COMMA 3 - DEL D.LGS. 118/2011**", la Giunta riapprova le risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 e conferma la costituzione/incremento del FPV iscritto nel bilancio 2025/2027.

Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi definitivi nell'esercizio 2024:

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 finali riportati nell'esercizio 2024 suddivisi per titolo.

| RESIDUI ATTIVI | | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE | RESIDUI INIZIALI (1) | RESIDUI MANTENUTI (2) | RISCOSSIONI (3) | % RISC (3)/(2) | RESIDUI FINALI (2)-(3) |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.503.166,59 | 10.652.070,16 | 2.733.237,75 | 25,66 | 7.918.832,41 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 609.579,53 | 590.164,37 | 93.656,50 | 15,87 | 496.507,87 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 9.432.738,19 | 7.993.788,96 | 598.885,42 | 7,49 | 7.394.903,54 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 5.163.979,77 | 5.158.900,08 | 410.471,33 | 7,96 | 4.748.428,75 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione prestiti | 11.226,25 | 11.226,25 | 0,00 | 0,00 | 11.226,25 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 11.797,48 | 10.825,48 | 875,48 | 8,09 | 9.950,00 |
| TOTALE | 27.732.487,81 | 24.416.975,30 | 3.837.126,48 | 15,71 | 20.579.848,82 |

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 formatisi dalla gestione di competenza e i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nel rendiconto 2024 suddivisi per titolo.

| FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI | | | | |
|---|----------------------|----------------------|---|-----------------------------------|
| DESCRIZIONE | ACCERTAMENTI (1) | INCASSI (2) | RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2) | RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4) |
| Titolo 1 | | | | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.420.528,16 | 7.059.009,38 | 3.361.518,78 | 7.918.832,41 |
| Titolo 2 | | | | |
| Trasferimenti correnti | 1.978.205,79 | 1.409.850,84 | 568.354,95 | 496.507,87 |
| Titolo 3 | | | | |
| Entrate extratributarie | 2.276.750,70 | 1.271.476,83 | 1.005.273,87 | 7.394.903,54 |
| Titolo 4 | | | | |
| Entrate in conto capitale | 9.266.815,92 | 2.462.019,30 | 6.804.796,62 | 4.748.428,75 |
| Titolo 5 | | | | |
| Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | |
| Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.226,25 |
| Titolo 7 | | | | |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.979.927,96 | 2.962.620,15 | 17.307,81 | 9.950,00 |
| TOTALE | 26.922.228,53 | 15.164.976,50 | 11.757.252,03 | 20.579.848,82 |

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 finali riportati nell'esercizio 2024 suddivisi per titolo.

| RESIDUI PASSIVI | | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE | RESIDUI INIZIALI (1) | RESIDUI MANTENUTI (2) | PAGAMENTI (3) | % PAG (3)/(2) | RESIDUI FINALI (2)-(3) |
| Titolo 1 Spese correnti | 4.246.791,44 | 3.891.143,90 | 2.465.241,08 | 63,36 | 1.425.902,82 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 3.108.970,60 | 3.082.318,48 | 1.004.895,32 | 32,60 | 2.077.423,16 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 339.711,45 | 218.051,78 | 165.361,41 | 75,84 | 52.690,37 |
| TOTALE | 7.695.473,49 | 7.191.514,16 | 3.635.497,81 | 50,55 | 3.556.016,35 |

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 formatisi dalla gestione di competenza e i residui provenienti dagli anni precedenti, riportati nel rendiconto 2024 suddivisi per titolo.

| FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|-----------------------------------|
| DESCRIZIONE | IMPEGNI (1) | PAGAMENTI (2) | RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2) | RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4) |
| Titolo 1 Spese correnti | 12.210.811,20 | 9.428.633,52 | 2.782.177,68 | 1.425.902,82 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 9.428.886,55 | 710.546,42 | 8.718.340,13 | 2.077.423,16 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti | 491.212,62 | 491.212,62 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 2.979.927,96 | 2.657.109,79 | 322.818,17 | 52.690,37 |
| TOTALE | 25.110.838,33 | 13.287.502,35 | 11.823.335,98 | 3.556.016,35 |

LA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

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; l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

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:

- le quote di ricavi pluriennali;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- ratei attivi e risconti passivi;
- i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
- 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 | 2024 |
|--|-------------------|
| Componenti positivi della gestione | 15.155.829,53 |
| Componenti negativi della gestione | 13.287.149,22 |
| Proventi ed oneri finanziari | -240.271,48 |
| Proventi ed oneri straordinari | -1.544.269,63 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte) | -74.832,72 |

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 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;
- il 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 | 2024 | PASSIVO | 2024 |
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione | 0,00 | Fondo di dotazione | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 775.855,26 | Riserve | 36.618.746,21 |
| Immobilizzazioni materiali | 60.268.831,41 | Risultato economico d'esercizio | -74.832,72 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 62.315,18 | Risultati economici di esercizi precedenti | 4.671.859,55 |
| Rimanenze | 0,00 | Riserve negative per beni indisponibili | -14.263.323,01 |
| Crediti | 16.122.282,60 | Patrimonio netto | 26.952.450,03 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | Fondo per rischi ed oneri | 1.005.443,23 |
| Disponibilità liquide | 7.990.935,96 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Ratei e risconti attivi | 13.517,20 | Debiti | 25.715.802,35 |
| | | Ratei e risconti passivi | 31.560.042,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 85.233.737,61 | TOTALE DEL PASSIVO | 85.233.737,61 |

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

Nel prospetto che segue si riportano i dati di cassa al 31/12/2024:

| SITUAZIONE DI CASSA | COMPETENZA | RESIDUO | TOTALE |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale | | | |
| con vincolo | | | 3.156.682,26 |
| senza vincolo | | | 2.755.150,88 |
| Totale | 5.911.833,14 | | |
| Reversali | | | |
| con vincolo | 2.500.515,69 | 270.000,00 | 2.770.515,69 |
| senza vincolo | 12.664.460,81 | 3.567.126,48 | 16.231.587,29 |
| Movimenti emessi 2232 Totale | 15.164.976,50 | 3.837.126,48 | 19.002.102,98 |
| Mandati | | | |
| con vincolo | 727.350,20 | 680.292,79 | 1.407.642,99 |
| senza vincolo | 12.560.152,15 | 2.955.205,02 | 15.515.357,17 |
| Movimenti emessi 3132 Totale | 13.287.502,35 | 3.635.497,81 | 16.923.000,16 |
| Fondo di cassa finale | | | |
| con vincolo | | | 4.519.554,96 |
| senza vincolo | | | 3.471.381,00 |
| Totale | 7.990.935,96 | | |
| riscossioni da regolarizzare | | | 0,00 |
| pagamenti da regolarizzare | | | 0,00 |
| Totale | 7.990.935,96 | | |

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilita'

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 ss.mm. e i.

Il Comune di Rocca di Papa ha utilizzato nel calcolo del FCDE da stanziare nel bilancio di previsione 2024/2026, il triennio 2021/2023 anziché il quinquennio precedente richiesto dal principio contabile su menzionato, avvalendosi della facoltà riconosciuta agli enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione.

Il legislatore richiede agli enti di rispettare il "principio della costanza", quindi la modalità di calcolo della media individuata in sede di bilancio di previsione deve essere replicata in sede di redazione del Rendiconto di gestione.

Si riporta di seguito, nel rispetto del principio di cui sopra, il prospetto di calcolo del fondo al 31/12/2024 modificato dopo le osservazioni dei Revisori dei Conti:

| TIT | TIP | CAT | CAPITOLO | ACC RS 2021 | ACC RS 2022 | ACC RS 2023 | REV RS 2021 | REV RS 2022 | REV RS 2023 | TOT REVERSALI | TOT ACCERTAMENTI | REVERSALI / ACCERTAMENTI | COMPLETAMENTO A 100% (NON RISCOSSO) | RESIDUO ANNO 2024 | RESIDUO ANNI PRECEDENTI | RESIDUI CO+RE | ACCANTONAM. FSC (RESIDUI CO+RE X %NON RISCOSSO) |
|-----|-----|-----|--|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------|---|
| 1 | 101 | 8 | 1600 / Recupero Evasione Fiscale e Tributaria | 3.059.570,23 | 3.303.693,23 | 4.135.171,34 | 48.607,96 | 96.052,38 | 460.147,58 | 604.807,92 | 10.498.434,80 | 5,76% | 94,24% | 878.084,38 | 1.849.671,91 | 2.727.756,29 | 2.570.612,05 |
| 1 | 101 | 51 | 3201 / TARI | 7.668.674,01 | 7.414.919,03 | 7.734.913,56 | 977.857,96 | 760.875,20 | 695.916,20 | 2.434.649,36 | 22.818.506,60 | 10,67% | 89,33% | 1.334.875,94 | 5.740.631,04 | 7.075.506,98 | 6.320.576,83 |
| 1 | 101 | 51 | 3210 / RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 80.064,10 | 0,00 | 80.064,10 | 0,00 |
| 3 | 100 | 3 | 58704 / CANONE UNICO PATRIMONIALE | 0,00 | 0,00 | 22.128,34 | 0,00 | 0,00 | 22.128,34 | 22.128,34 | 22.128,34 | 100,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 100 | 3 | 59800 / Fondi rustici - fitti attivi | 533.425,29 | 528.942,66 | 530.932,85 | 7.418,29 | 2.935,66 | 35.510,97 | 45.864,92 | 1.593.300,80 | 2,88% | 97,12% | 0,00 | 355.903,98 | 355.903,98 | 345.658,89 |
| 3 | 100 | 3 | 59802 / Fitti antenne | 0,00 | 13.000,00 | 0,00 | 0,00 | 13.000,00 | 0,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | 100,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 100 | 2 | 59900 / Taglio ordinario boschi | 314.194,86 | 455.616,00 | 265.091,09 | 314.194,86 | 455.608,00 | 265.091,09 | 1.034.893,95 | 1.034.901,95 | 100,00% | 0,00% | 94.080,00 | 114.941,30 | 209.021,30 | 162 |
| 3 | 100 | 1 | 59901 / Entrate derivanti da vendita boschi per collaudi e | 37.482,60 | 0,00 | 0,00 | 37.482,60 | 0,00 | 0,00 | 37.482,60 | 37.482,60 | 100,00% | 0,00% | 0,00 | 82,91 | 82,91 | 0,00 |
| 3 | 100 | 1 | 59902 / Entrate derivanti da vendita boschi demanio colla | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 700,00 | 700,00 | 0,00 |
| 3 | 100 | 1 | 59903 / Taglio boschi demanio collettivo (Cap. 22604 e pa | 0,00 | 0,00 | 173.917,72 | 0,00 | 0,00 | 173.917,72 | 173.917,72 | 173.917,72 | 100,00% | 0,00% | 146.400,00 | 0,00 | 146.400,00 | 0,00 |
| 3 | 200 | 2 | 42800 / Violazione del codice della strada e del regolame | 5.624.930,67 | 5.599.238,51 | 5.572.725,16 | 319.351,48 | 305.362,90 | 242.152,14 | 866.866,52 | 16.796.894,34 | 5,16% | 94,84% | 594.118,20 | 5.538.705,25 | 6.132.823,45 | 5.816.316,17 |
| 3 | 200 | 2 | 43005 / VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDEN | 2.469.907,61 | 2.468.180,87 | 2.462.298,76 | 1.597,73 | 5.882,11 | 104.334,42 | 111.814,26 | 7.400.387,24 | 1,51% | 98,49% | 0,00 | 1.179.473,65 | 1.179.473,65 | 1.161.652,69 |
| 3 | 200 | 2 | 71906 / Sanzioni vigilanza ambientale (cap Uscita 130000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 200 | 2 | 58740 / RECUPERO EVASIONE ENTRATE MINORI - CANONE UN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 140.728,56 | 0,00 | 140.728,56 | 0,00 |
| 3 | 500 | 2 | 71907 / ENTRATE DA RISARCIMENTI PER DEMOLIZIONI FONDI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | | | | 3.268.351,18 | 14.780.110,04 | 18.048.461,22 | 16.214.818,25 |

Il risultato finale da accantonare nel FCDE al 31/12/2024 ammonta a € 16.214.818,25 che risulta congruo con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi degli esercizi precedenti mantenuti dopo il riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2024.

Visto quanto dettagliatamente riportato nella premessa di questa relazione;

Viste le modifiche riportate a seguito dei rilievi formulati dai revisori dei conti;

Visto la deliberazione di G.M. n. 63 del 15/05/2025 che ha modificato e integrato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024, approvato con precedente delibera di G.M. n. 44 del 17/04/2025;

SI RIPORTA

la composizione del FCDE al 31/12/2024:

| 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 | 3.361.518,78 | 7.918.832,41 | 8.891.188,88 | 78,82 |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 568.354,95 | 496.507,87 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie | 1.005.273,87 | 7.394.903,54 | 7.323.629,37 | 87,18 |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 6.804.796,62 | 4.748.428,75 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 11.739.944,22 | 20.558.672,57 | 16.214.818,25 | 50,20 |

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 17/04/2025, modificata e integrata dalla G.M. n. 63 del 15/05/2025 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 2024, con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2025/2027 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 | € 243.195,28 |
| Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale | € 6.213.865,78 |
| TOTALE ENTRATA F.P.V. 2024 | € 6.457.061,06 |

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.

| | |
|--|-----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente | € 243.195,28 |
| Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale | € 6.213.865,78 |
| TOTALE SPESE F.P.V. 2023 | € 6.457.061,06 |

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | | FPV al 31/12/2023 | FPV al 31/12/2024 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| 1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | |
| 1.01 | Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 |
| 1.02 | Segreteria generale | 72.435,58 | 0,00 |
| 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 | 3.867.448,88 | 3.566.531,94 |
| 1.06 | Ufficio tecnico | 0,00 | 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 | 210.648,77 | 243.195,28 |
| 1.12 | Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 4.150.533,23 | 3.809.727,22 |
| 2 Missione 2 Giustizia | | | |
| 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 |
| Totale Missione 2 Giustizia | | 0,00 | 0,00 |
| 3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza | | | |
| 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 |
| Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza | | 0,00 | 0,00 |
| 4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio | | | |
| 4.01 | Istruzione prescolastica | 552.074,51 | 61.372,56 |
| 4.02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 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 |
| Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio | | 552.074,51 | 61.372,56 |
| 5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | |
| 5.01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 0,00 | 6.941,20 |
| 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 |
| Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | 0,00 | 6.941,20 |
| 6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| 6.01 | Sport e tempo libero | 50.000,00 | 0,00 |
| 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 |
| Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 50.000,00 | 0,00 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | | FPV al 31/12/2023 | FPV al 31/12/2024 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 7 Missione 7 Turismo | | | |
| 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 |
| Totale Missione 7 Turismo | | 0,00 | 0,00 |
| 8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| 8.01 | Urbanistica e assetto del territorio | 388.309,59 | 382.069,59 |
| 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 |
| Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 388.309,59 | 382.069,59 |
| 9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |
| 9.01 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 |
| 9.02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 39.800,00 | 39.800,00 |
| 9.03 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 |
| 9.04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 |
| 9.05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 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 |
| Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 39.800,00 | 39.800,00 |
| 10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | | |
| 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 | 2.021.134,23 | 2.157.150,49 |
| 10.06 | Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | 2.021.134,23 | 2.157.150,49 |
| 11 Missione 11 Soccorso civile | | | |
| 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 |
| Totale Missione 11 Soccorso civile | | 0,00 | 0,00 |
| 12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| 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 | 0,00 | 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 31/12/2023 | FPV al 31/12/2024 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 0,00 | 0,00 |
| 13 Missione 13 Tutela della salute | | | |
| 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 |
| Totale Missione 13 Tutela della salute | | 0,00 | 0,00 |
| 14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | | |
| 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 |
| Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | 0,00 | 0,00 |
| 15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | |
| 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 |
| Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | 0,00 | 0,00 |
| 16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | |
| 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 |
| Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | 0,00 | 0,00 |
| 17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | |
| 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 |
| Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0,00 | 0,00 |
| 18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | |
| 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 |
| Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0,00 | 0,00 |
| 19 Missione 19 Relazioni internazionali | | | |
| 19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | | 0,00 | 0,00 |
| 19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni) | | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 19 Relazioni internazionali | | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | FPV al 31/12/2023 | FPV al 31/12/2024 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE GENERALE | 7.201.851,56 | 6.457.061,06 |

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.

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) |
|---|---|---|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | | |
| 1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (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) | 30,08 |
| 2 Entrate correnti | | |
| 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 | 97,53 |
| 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 | 82,07 |
| 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 | 70,65 |
| 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 | 59,45 |
| 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 | 33,30 |
| 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 | 31,02 |
| 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 | 24,44 |
| 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 | 22,77 |
| 3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | | |
| 3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria 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 |
| 4 Spese di personale | | |
| 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) | 30,63 |
| 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) | 13,45 |
| 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 lavo | 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) | 11,11 |
| 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 | 147,55 |

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) |
|---|---|---|
| | riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | |
| 5 Esternalizzazione dei servizi | | |
| 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 | 27,60 |
| 6 Interessi passivi | | |
| 6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | 1,68 |
| 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 |
| 7 Investimenti | | |
| 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 | 42,23 |
| 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) | 500,30 |
| 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) | 5,84 |
| 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) | 506,14 |
| 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) | 0,57 |
| 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 |
| 8 Analisi dei residui | | |
| 8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 66,12 |
| 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 | 80,76 |
| 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 | 23,79 |
| 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 | 58,90 |
| 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 |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | | |
| 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 | 38,19 |

| 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) | 52,78 |
| 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 + | 87,70 |
| 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 + | 12,83 |
| 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 | 20,56 |
| 10 Debiti finanziari | | |
| 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) | 82,78 |
| 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 | 5,03 |
| 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) | 32,87 |
| 11 Composizione dell'avanzo di | | |
| 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 |
| 12 Disavanzo di amministrazione | | |
| 12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 3,36 |
| 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) | 0,00 |

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) |
|---|---|---|
| 12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) | 30,67 |
| 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) | 6,90 |
| 13 Debiti fuori bilancio | | |
| 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 0,27 |
| 13.2 Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,11 |
| 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 |
| 14 Fondo pluriennale vincolato | | |
| 14.1 Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | 17,36 |
| 15 Partite di giro e conto terzi | | |
| 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) | 12,02 |
| 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) | 14,45 |

| 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 | |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | |
| 1.0101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | | | | | | | |
| 15,25 | 22,72 | 31,03 | 100,00 | 116,95 | 37,36 | 60,57 | 21,86 | |
| 1.0104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.0301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | | | | |
| 3,89 | 4,95 | 7,68 | 100,00 | 102,27 | 96,75 | 96,75 | 0,00 | |
| 1.0302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 1 Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | |
| 19,14 | 27,67 | 38,71 | 100,00 | 115,57 | 42,72 | 67,74 | 21,86 | |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 2.0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | | | | | |
| 3,00 | 4,21 | 7,35 | 100,00 | 110,08 | 58,10 | 71,27 | 15,36 | |
| 2.0102 Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2.0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2.0104 Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2.0105 Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 2 Totale Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 3,00 | 4,21 | 7,35 | 100,00 | 110,08 | 58,10 | 71,27 | 15,36 | |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 3.0100 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | | | | | |
| 2,73 | 4,12 | 4,68 | 100,00 | 104,88 | 62,71 | 78,82 | 45,03 | |
| 3.0200 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | | | | | |
| 3,87 | 5,06 | 3,10 | 100,00 | 115,94 | 1,40 | 11,84 | 0,34 | |
| 3.0300 Tipologia 300: Interessi attivi | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | |
| 3.0400 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.0500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | | | | | | | | |
| 0,29 | 0,68 | 0,68 | 100,00 | 104,08 | 77,41 | 98,03 | 45,72 | |
| Titolo 3 Totale Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 6,89 | 9,86 | 8,46 | 100,00 | 112,92 | 15,97 | 55,85 | 6,35 | |

| 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 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| 4.0100 Tipologia 100: Tributi in conto capitale | | | | | | | |
| 0,39 | 0,35 | 0,22 | 100,00 | 100,00 | 47,78 | 100,00 | 0,00 |
| 4.0200 Tipologia 200: Contributi agli investimenti | | | | | | | |
| 6,65 | 27,22 | 32,75 | 100,00 | 116,81 | 17,43 | 23,14 | 7,45 |
| 4.0300 Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.0400 Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | | | | |
| 0,15 | 0,18 | 0,14 | 100,00 | 100,00 | 54,21 | 26,60 | 77,24 |
| 4.0500 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | | | | | | | |
| 0,15 | 0,19 | 1,31 | 100,00 | 100,00 | 97,25 | 100,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Totale Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| 7,34 | 27,94 | 34,42 | 100,00 | 116,39 | 19,91 | 26,57 | 7,95 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | | | | | |
| 5.0100 Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.0200 Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.0300 Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.0400 Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione prestiti | | | | | | | |
| 6.0100 Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.0200 Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.0300 Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 106,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.0400 Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Totale Accensione prestiti | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 106,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| 7.0100 Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| 6,16 | 7,45 | 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 |
| Titolo 7 Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| 6,16 | 7,45 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | |
| 9.0100 Tipologia 100: Entrate per partite di giro | | | | | | | |
| 54,32 | 19,04 | 10,12 | 100,00 | 271,57 | 99,99 | 100,00 | 0,00 |
| 9.0200 Tipologia 200: Entrate per conto terzi | | | | | | | |
| 3,14 | 3,83 | 0,95 | 100,00 | 100,42 | 89,46 | 93,21 | 7,52 |
| Titolo 9 Totale Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | |
| 57,47 | 22,88 | 11,07 | 100,00 | 242,74 | 99,06 | 99,42 | 7,42 |
| TOTALE ENTRATE | | | | | | | |
| 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 132,91 | 34,77 | 56,33 | 13,84 |

| 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 |
| Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | |
| 1.01 | Programma 1: Organi istituzionali | | | | | |
| 0,58 | 0,00 | 0,60 | 0,00 | 0,93 | 0,00 | 0,03 |
| 1.02 | Programma 2: Segreteria generale | | | | | |
| 1,67 | 0,00 | 1,86 | 0,00 | 2,70 | 0,00 | 0,38 |
| 1.03 | Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| 1,68 | 0,00 | 1,97 | 0,00 | 3,07 | 0,00 | 0,04 |
| 1.04 | Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |
| 0,51 | 0,00 | 0,99 | 0,00 | 1,48 | 0,00 | 0,13 |
| 1.05 | Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | |
| 1,99 | 0,00 | 14,42 | 55,23 | 20,49 | 55,23 | 3,73 |
| 1.06 | Programma 6: Ufficio tecnico | | | | | |
| 1,07 | 0,00 | 0,96 | 0,00 | 1,43 | 0,00 | 0,14 |
| 1.07 | Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | | |
| 0,48 | 0,00 | 0,48 | 0,00 | 0,74 | 0,00 | 0,02 |
| 1.08 | Programma 8: Statistica e sistemi informativi | | | | | |
| 0,02 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,05 |
| 1.09 | Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.10 | Programma 10: Risorse umane | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| 1.11 | Programma 11: Altri servizi generali | | | | | |
| 0,79 | 0,00 | 1,29 | 3,77 | 1,99 | 3,77 | 0,06 |
| Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | |
| 8,79 | 0,00 | 22,60 | 59,00 | 32,84 | 59,00 | 4,58 |
| Missione 2 Giustizia | | | | | | |
| 2.01 | Programma 1: Uffici giudiziari | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.02 | Programma 2: Casa circondariale e altri servizi | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 2 Totale Giustizia | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | |
| 3.01 | Programma 1: Polizia locale e amministrativa | | | | | |
| 1,66 | 0,00 | 1,91 | 0,00 | 2,77 | 0,00 | 0,40 |
| 3.02 | Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 3 Totale Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | |
| 1,66 | 0,00 | 1,91 | 0,00 | 2,77 | 0,00 | 0,40 |

| 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 |
| Missione 4 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | |
| 4.01 | Programma 1: Istruzione prescolastica | | | | | |
| 1,39 | 0,00 | 9,37 | 0,95 | 12,60 | 0,95 | 3,68 |
| 4.02 | Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | |
| 0,23 | 0,00 | 0,15 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 0,03 |
| 4.04 | Programma 4: Istruzione universitaria | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.05 | Programma 5: Istruzione tecnica superiore | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.06 | Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | |
| 0,33 | 0,00 | 0,46 | 0,00 | 0,71 | 0,00 | 0,01 |
| 4.07 | Programma 7: Diritto allo studio | | | | | |
| 0,13 | 0,00 | 0,21 | 0,00 | 0,33 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 4 Totale Istruzione e diritto allo studio | | | | | | |
| 2,07 | 0,00 | 10,19 | 0,95 | 13,87 | 0,95 | 3,71 |
| Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | | | | |
| 5.01 | Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico. | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,15 | 0,11 | 0,23 | 0,11 | 0,00 |
| 5.02 | Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | |
| 0,13 | 0,00 | 0,18 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,21 |
| Missione 5 Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | | | | |
| 0,13 | 0,00 | 0,33 | 0,11 | 0,40 | 0,11 | 0,21 |
| Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | |
| 6.01 | Programma 1: Sport e tempo libero | | | | | |
| 0,23 | 0,00 | 5,24 | 0,00 | 8,21 | 0,00 | 0,01 |
| 6.02 | Programma 2: Giovani | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 6 Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | |
| 0,24 | 0,00 | 5,24 | 0,00 | 8,21 | 0,00 | 0,01 |
| Missione 7 Turismo | | | | | | |
| 7.01 | Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | | | |
| 0,04 | 0,00 | 0,51 | 0,00 | 0,79 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 7 Totale Turismo | | | | | | |
| 0,04 | 0,00 | 0,51 | 0,00 | 0,79 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | |
| 8.01 | Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio | | | | | |
| 0,52 | 0,00 | 1,22 | 5,92 | 1,26 | 5,92 | 1,15 |

| 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 | |
| 8.02 | Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | | 0,00 |
| Missione 8 | Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | |
| 0,52 | 0,00 | 1,23 | 5,92 | 1,27 | 5,92 | | 1,15 |
| Missione 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | |
| 9.01 | Programma 1: Difesa del suolo | | | | | | |
| 0,31 | 0,00 | 0,33 | 0,00 | 0,18 | 0,00 | | 0,57 |
| 9.02 | Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| 0,39 | 0,00 | 0,58 | 0,62 | 0,35 | 0,62 | | 0,99 |
| 9.03 | Programma 3: Rifiuti | | | | | | |
| 6,42 | 0,00 | 6,78 | 0,00 | 9,35 | 0,00 | | 2,26 |
| 9.04 | Programma 4: Servizio idrico integrato | | | | | | |
| 0,03 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | | 0,00 |
| 9.05 | Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | | | | | | |
| 0,10 | 0,00 | 0,18 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | | 0,33 |
| 9.06 | Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 9.07 | Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 9.08 | Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Missione 9 | Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | |
| 7,24 | 0,00 | 7,90 | 0,62 | 10,03 | 0,62 | | 4,16 |
| Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | |
| 10.01 | Programma 1: Trasporto ferroviario | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 10.02 | Programma 2: Trasporto pubblico locale | | | | | | |
| 1,40 | 0,00 | 1,79 | 0,00 | 2,51 | 0,00 | | 0,53 |
| 10.03 | Programma 3: Trasporto per vie d'acqua | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 10.04 | Programma 4: Altre modalità di trasporto | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 10.05 | Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | | |
| 4,78 | 0,00 | 9,50 | 33,41 | 9,70 | 33,41 | | 9,15 |
| Missione 10 | Totale Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | |
| 6,18 | 0,00 | 11,30 | 33,41 | 12,21 | 33,41 | | 9,68 |
| Missione 11 | Soccorso civile | | | | | | |
| 11.01 | Programma 1: Sistema di protezione civile | | | | | | |
| 0,06 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | | 0,08 |

| 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 | |
| 11.02 | Programma 2: Interventi a seguito di calamità naturali | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 11 | Totale Soccorso civile | | | | | | |
| 0,06 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | | 0,08 |
| Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | |
| 12.01 | Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | | | | |
| 1,75 | 0,00 | 2,17 | 0,00 | 3,40 | 0,00 | | 0,01 |
| 12.02 | Programma 2: Interventi per la disabilità | | | | | | |
| 0,72 | 0,00 | 0,86 | 0,00 | 1,34 | 0,00 | | 0,02 |
| 12.03 | Programma 3: Interventi per gli anziani | | | | | | |
| 0,17 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 0,31 | 0,00 | | 0,02 |
| 12.04 | Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | | | | |
| 0,28 | 0,00 | 0,36 | 0,00 | 0,55 | 0,00 | | 0,02 |
| 12.05 | Programma 5: Interventi per le famiglie | | | | | | |
| 0,56 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 0,37 | 0,00 | | 0,00 |
| 12.06 | Programma 6: Interventi per il diritto alla casa | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 12.07 | Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | | | | | | |
| 0,06 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,13 | 0,00 | | 0,00 |
| 12.08 | Programma 8: Cooperazione e associazionismo | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 12.09 | Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale | | | | | | |
| 0,29 | 0,00 | 0,31 | 0,00 | 0,48 | 0,00 | | 0,01 |
| Missione 12 | Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | |
| 3,84 | 0,00 | 4,21 | 0,00 | 6,56 | 0,00 | | 0,08 |
| Missione 13 | Tutela della salute | | | | | | |
| 13.01 | Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 13.02 | Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 13.03 | Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 13.04 | Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 13.05 | Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 13.06 | Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 13.07 | Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria | | | | | | |
| 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 |
| Missione 13 Totale Tutela della salute | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | | | | | |
| 14.01 Programma 1: Industria PMI e Artigianato | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14.02 Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14.03 Programma 3: Ricerca e innovazione | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14.04 Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | |
| 15.01 Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15.02 Programma 2: Formazione professionale | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15.03 Programma 3: Sostegno all'occupazione | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | |
| 16.01 Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16.02 Programma 2: Caccia e pesca | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 16 Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | |
| 17.01 Programma 1: Fonti energetiche | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | |
| 18.01 Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | | | | | | |
| 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 |
| Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 19 Relazioni internazionali | | | | | | |
| 19.01 Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 19 Totale Relazioni internazionali | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | | | | | | |
| 20.01 Programma 1: Fondo di riserva | | | | | | |
| 0,08 | 0,00 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,13 |
| 20.02 Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| 4,39 | 0,00 | 7,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19,35 |
| 20.03 Programma 3: Altri Fondi | | | | | | |
| 0,07 | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,65 |
| Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti | | | | | | |
| 4,54 | 0,00 | 7,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,12 |
| Missione 50 Debito pubblico | | | | | | |
| 50.01 Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50.02 Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | | | |
| 0,95 | 0,00 | 0,99 | 0,00 | 1,56 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 50 Totale Debito pubblico | | | | | | |
| 0,95 | 0,00 | 0,99 | 0,00 | 1,56 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 60 Anticipazioni finanziarie | | | | | | |
| 60.01 Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria | | | | | | |
| 6,17 | 0,00 | 6,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,79 |
| Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie | | | | | | |
| 6,17 | 0,00 | 6,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,79 |
| Missione 99 Servizi per conto terzi | | | | | | |
| 99.01 Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro | | | | | | |
| 57,57 | 0,00 | 19,80 | 0,00 | 9,44 | 0,00 | 38,02 |
| 99.02 Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 99 Totale Servizi per conto terzi | | | | | | |
| 57,57 | 0,00 | 19,80 | 0,00 | 9,44 | 0,00 | 38,02 |

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 2024:

- ha conseguito il risultato positivo di competenza W1 - W2 - W3: il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- 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 migliorato l'indicatore di tempestività di pagamento di cui al DPCM 22/09/2014 che è pari a 20,56 gg rispetto ai 48,16 del 2023;
- ha migliorato l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo (art.1 comma 859 lett. b) che è pari a 13,75 gg rispetto ai 34 del 2023;
- ha rispettato il limite della spesa corrente per interessi passivi su mutui e prestiti.

NON è in condizioni strutturalmente deficitarie presentando n. 2 parametri deficitari su 8 (migliorando rispetto ai 3 parametri del 2023) e precisamente:

- P5 Indicatore 12.4 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%;
- P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

Emerge migliorato rispetto all'anno 2023 il parametro P2 - Indicatore 2.8 - relativo all'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente che risulta essere minore del 22%.

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2024 dell'Ente, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, **è pari ad € - 8.204.209,04**

Si evidenzia un minor disavanzo pari ad € 285.458,11 rispetto al disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (31/12/2023) di € 8.489.667,15.

Il disavanzo di amministrazione da recuperare nell'annualità 2024, iscritto alla voce "Disavanzo di amministrazione" del bilancio di previsione 2024/2026, di € 1.012.696,72 risulta non ripianato per l'importo di € 727.238,47.