

COMUNE DI SASSETTA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI
GESTIONE

2022

ai sensi dell'art.151, comma 6° del
D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che, avviato con l'approvazione del bilancio di previsione, trova la sintesi in questo documento contabile.

La presente relazione al rendiconto della gestione si propone di valutare, seppur brevemente, l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione con riferimento anche agli anni precedenti.

ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti. Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2022 presenta un avanzo di **Euro 487.929,74**

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2022

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2022

ENTRATA

UTILIZZO AVANZO	0,00
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	644.502,14
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	53.976,23
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	176.225,22
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.125.516,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	100.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	278.040,00
TOTALE TITOLI	3.378.259,59
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.378.259,59

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	33.041,46
Titolo 1° - CORRENTI	824.689,04
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.125.516,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	16.973,09
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	100.000,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	278.040,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.378.259,59

ENTRATA ACCERTAMENTI 2022

UTILIZZO AVANZO	133.289,00
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	608.969,28
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	39.238,06
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	276.403,32
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	398.276,72
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	170.308,13
TOTALE TITOLI	1.493.195,51
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.493.195,51

SPESA IMPEGNI 2022

Titolo 1° - CORRENTI	928.228,38
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	380.380,68
Titolo 3° - INCREMENTO ATTIVITÀ' FINANZIARIE	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	16.365,87
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	170.308,13
TOTALE TITOLI	1.495.283,06

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				98.374,35
RISCOSSIONI	(+)	474.310,48	978.172,51	1.452.482,99
PAGAMENTI	(-)	582.136,32	728.234,87	1.310.371,19
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.486,15
PAGAMENTI per azioni non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.486,15
RESIDUI ATTIVI	(-)	746.845,86	515.023,00	1.261.868,86
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla stima del dipartimento delle finan-				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	240.649,73	767.048,19	1.007.697,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.727,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				487.929,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		486.200,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		10.675,27
Totale parte accantonata (B)		496.875,87
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.136,20
Vincoli derivanti da trasferimenti		86.471,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00

Altri vincoli	57.945,31
Totale parte vincolata (C)	146.552,78
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	32.952,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-188.451,58

L'Avanzo accantonato

La parte accantonata si riferisce alla parte di avanzo destinata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità risulta quindi così composto:

Tares / Tari	249.963,64
Recupero evasione imu	227.434,60
Fitti attivi	5.065,02
Sanzioni codice della strada	3.737,34
TOTALE	486.200,60

Nell'avanzo accantonato sono inoltre confluiti:

- € 2.000,00 per rinnovo del contratto nazionale di lavoro dei dipendenti pubblici;
- € 1.400,00 per il trattamento di fine mandato del sindaco;
- € 7.275,27 per il fondo garanzia debiti commerciali

L'Avanzo vincolato

La parte vincolata, pari ad € 146.552,75 si riferisce all'avanzo destinato ad un utilizzo obbligatorio, ad esempio: reimpiego di contributi statali, regionali, ecc. finalizzati, mutui, vincoli derivanti da leggi o principi contabili; è così suddivisa:

Vincoli derivanti dalla legge

Fondo funzioni fondamentali (ristoro Tari) € 1.316,45

Sanzioni codice della strada € 819,75

Vincoli derivanti da trasferimenti

Trasferimento gestione patrimonio agricolo forestale € 11.052,00

Trasferimento regione progetto Eccellenza Etruria € 922,83

Trasferimento comunità montana € 5.669,24

Trasferimento Palazzo Montalvo € 64.399,20

Trasferimenti specifici a copertura entrate (ristori Covid) € 3.607,00

Trasferimenti specifici a copertura spesa (ristori Covid) € 821,00

Altri vincoli

Introiti taglio del bosco € 57.945,31

Risorse vincolate riferite al Fondo Funzioni Fondamentali per l'emergenza COVID-19

L'impiego dell'importante livello di risorse finanziarie trasferite al sistema delle autonomie locali nell'esercizio 2022 per fronteggiare l'emergenza pandemica deve essere adeguatamente certificato da parte di ogni ente beneficiario. L'art. 39 del D. L. 104/2020, come modificato dall'art. 1, comma 830, della Legge 178/2020, ha previsto che gli enti locali beneficiari dei contributi statali assegnati a valere sul "Fondo funzioni fondamentali", di cui all'art. 106 del D. L. 34/2020 siano tenuti a certificare al Ministero dell'Economia e delle Finanze la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese legate all'emergenza.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno n.242764 del 18 ottobre 2022, sono stati approvati i modelli per la certificazione con le relative istruzioni. Gli Enti devono trasmettere la certificazione in via telematica entro il termine perentorio del 31 maggio 2023.

Gli Enti locali che trasmetteranno la certificazione oltre il termine perentorio del 31 maggio 2023, subiranno le seguenti sanzioni:

- entro il 30 giugno 2023 sono assoggettati a una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, dei trasferimenti compensativi o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'80 per cento dell'importo delle risorse attribuite, da applicare in tre annualità a decorrere dall'anno 2024.
- dal 1° luglio 2023 al 31 luglio 2023, la riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, dei trasferimenti compensativi o del fondo di solidarietà comunale è comminata in misura pari al 90 per cento dell'importo delle risorse attribuite, da applicare in tre annualità a decorrere dall'anno 2024.
- oltre la data del 31 luglio 2023 La riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio, dei trasferi-

menti compensativi o del fondo di solidarietà comunale è applicata in misura pari al 100 per cento dell'importo delle risorse attribuite, da applicare in tre annualità a decorrere dall'anno 2024.

L'Avanzo destinato agli investimenti

La parte destinata agli investimenti si riferisce ad un necessario vincolo di destinazione agli investimenti di determinate disponibilità finanziarie provenienti dalla riduzione dei residui passivi in conto capitale o da maggiori entrate destinate agli investimenti. A rendiconto 2021 risulta avanzo destinato ad investimenti per € 32.952,67

Composizione del disavanzo e copertura

La composizione del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (QUOTE ANNUE DA EURO 2.823,57 RESIDUE 23))	€ 62.118,54
B) DISAVANZO DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEL METODO ORDINARIO FCDE (DA RIPIANARE IN 13 ANNI DAL 2021 QUOTA ANNUA EURO 8.120,46)	€ 105.565,98
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a+b)	€ 167.684,52
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 188.451,58
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2023 (c-d)	-€ 20.767,06

la modalità di recupero è la seguente:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 62.118,54	€ 2.823,57	€ 2.823,57	€ 2.823,57	€ 53.647,83
Disavanzo al 31.12.19 (derivante dall'applicazione del metodo ordinario FCDE)	€ 105.565,98	€ 8.120,46	€ 8.120,46	€ 8.120,46	€ 81.204,60
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€20.767,06	€ 20.767,06			
TOTALE	€ 188.451,58	€ 31.711,09	€ 10.944,03	€ 10.944,03	€134.852,43

Nel bilancio di previsione 2023 – 2025 è stata previsto il disavanzo da ripianare per euro 10.944,03, pertanto dovrà essere predisposta apposita variazione per coprire la differenza pari a euro 20.767,06.

LA GESTIONE DI COMPETENZA 2022

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 89.064,74, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	1.493.195,51
Impegni di competenza	-	1.495.283,06
SALDO		- 2.087,55
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6.727,35
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-8.814.90
Saldo della gestione di competenza	+	-8.814.90
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	133.289,00
Quota disavanzo ripianato	-	35.409,36

SALDO		89.064,74
--------------	--	-----------

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	35.409,36
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	924.610,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	928.228,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.727,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.365,87

di cui per estinzione anticipata di prestiti

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
--------------------------------------	-----	--

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) -62.120,30

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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	113.289,00
--	-----	------------

di cui per estinzione anticipata di prestiti

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
---	-----	--

di cui per estinzione anticipata di prestiti

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
--	-----	--

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
---	-----	--

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) 51.168,70

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	151.068,71
---	-----	------------

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
--	-----	--

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) -99.900,01

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-86.520,09
--	-----	------------

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE -13.379,92

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	20.000,00
---	-----	-----------

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	398.276,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	380.380,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		37.896,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.896,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.896,04

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		89.064,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		151.068,71
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		89.064,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-86.520,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.516,12
 Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		51.168,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	113.289,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	151.068,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-86.520,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-126.668,92

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

La distribuzione della **spesa corrente** tra i macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	248.202,73	248.152,33	221.755,85
102	Imposte e tasse a carico ente	17.298,75	18.117,54	17.230,93
103	Acquisto beni i servizi	330.580,22	316.667,46	518.652,82
104	Trasferimenti correnti	90.005,42	106.434,66	135.735,42
107	Interessi passivi	9.401,22	8.527,16	7.626,25
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	500,00	4.455,61	2.442,91
110	Altre spese correnti	8.355,05	18.918,16	24.784,20
	Totale	704.343,39	721.272,92	928.228,38

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di

programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	Descrizione	Stanziamen- ti iniziali	Stanziamen- ti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamen- to in per- centuale
Entrate di competenza					
	Utilizzo avanzo	0,00	133.289,00		
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00		
I	Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	644.502,14	733.297,56	88.795,42	13,78%
II	Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	53.976,23	269.219,90	215.243,67	398,77%
III	Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	176.225,22	356.593,22	180.368,00	102,35%
IV	Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.125.516,00	4.398.728,33	2.273.212,33	106,95%
VI	Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	100.000,00	100.000,00	0,00	0,0%
IX	Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	278.040,00	348.040,00	70.000,00	25,18%
	TOTALE TITOLI	3.378.259,59	6.205.879,01	2.827.619,42	83,70%
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.378.259,59	6.339.168,01	2.960.908,42	87,65%

Titolo	Descrizione	Stanziamen- ti iniziali	Stanziamen- ti definitivi	Differenza tra stan- ziamenti definitivi e stanziamen- ti iniziali	Scostamen- to in per- centuale
Spese di competenza					
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	33.041,46	35.409,36	2.367,90	7,17 %
I	Titolo 1° - SPESE CORRENTI	824.689,04	1.418.017,23	593.328,19	71,95%
II	Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.125.516,00	4.420.728,33	2.295.212,33	107,98%
III	Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ, FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	16.973,09	16.973,09	0,00	0,00%
V	Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
VII	Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	278.040,00	348.040,00	70.000,00	25,18%
	TOTALE TITOLI	3.345.218,13	6.303.758,65	2.958.540,52	88,44%
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.378.259,59	6.339.168,01	2.960.908,42	87,65%

CONFRONTO ACCERTAMENTI/IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	Descrizione	Stanziamen- ti iniziali	Accertamenti	Differenza tra accer- tamenti e stan- ziamenti iniziali	Scostamen- to in per- centuale
Entrate di competenza					
	Utilizzo avanzo	0,00			
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00		
I	Titolo 1°- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUA- TIVA	644.502,14	608.969,28	-35.532,86	-5,51%
II	Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	53.976,23	39.238,06	-14.738,17	-27,30%
III	Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	176.225,22	276.403,32	100.178,10	56,85%
IV	Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.125.516,00	398.276,72	-1.727.239,28	-81,26%

VI	Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	
VII	Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00%
IX	Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	278.040,00	170.308,13	-107.731,87	-38,75%
	TOTALE TITOLI	3.378.259,59	1.493.195,51	-1.885.064,08	-55,80%
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.378.259,59	1.493.195,51	-1.885.064,08	-55,80%

Titolo	Descrizione	Stanziamenti iniziali	Impegni	Differenza tra impegni e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
Spese di competenza					
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	33.041,46			
I	Titolo 1° - SPESE CORRENTI	824.689,04	721.272,92	-103.416,12	-12,54%
II	Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.125.516,00	323.527,73	-1.801.988,27	-84,78%
III	Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	16.973,09	14.983,75	-1.989,34	-11,72%
V	Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00%
VII	Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	278.040,00	139.603,00	-138.437,00	-49,79%
	TOTALE TITOLI	3.345.218,13	1.199.387,40	-2.145.830,73	-64,15%
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.378.259,59	1.199.387,40	-2.178.872,19	-64,50%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	Descrizione	Stanziamenti definitivi	Accertamenti	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti	Scostamento in percentuale
Entrate di competenza					
	Utilizzo avanzo	133.289,00			
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti				

I	Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	733.297,56	579.106,73	-154.190,83	-21,03%
II	Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	269.219,90	99.031,45	-170.188,45	-63,22%
III	Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	356.593,22	201.201,22	-155.392,00	-43,58%
IV	Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.398.728,33	328.310,19	-4.070.418,14	-92,54%
VI	Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	
VII	Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00%
IX	Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	348.040,00	139.603,00	-177.731,87	-51,07%
	TOTALE TITOLI	6.205.879,01	1.347.252,59	-4.808.475,59	-76,28%
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.339.168,01	1.347.252,59	-4.843.884,95	-76,41%

Titolo	Descrizione	Stanziamenti definitivi	Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi /impegni	Scostamento in percentuale
Spese di competenza					
I	Titolo 1° - SPESE CORRENTI	1.418.017,23	928.228,38	-489.788,85	-34,54%
II	Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.420.728,33	380.380,68	-4.040.347,65	-91,40%
III	Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	16.973,09	16.365,87	-607,22	-3,58%
V	Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00%
VII	Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	348.040,00	170.308,13	-177.731,87	-51,07%
	TOTALE TITOLI	6.303.758,65	1.495.283,06	-4.808.475,59	-76,28%
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.339.168,01	1.495.283,06	-4.843.884,95	-76,41%

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa al fine di per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari per evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2022			98.374,35
Riscossioni	474.310,48	978.172,51	1.452.482,99
Pagamenti	582.136,32	728.234,87	1.310.371,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			240.486,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			240.486,15
Di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa 1° gennaio 2022		98.374,35	
Titolo	ENTRATE	Riscossione residui	Riscossioni competenza
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa	130.612,81	405.218,25
2	Trasferimenti correnti	3.589,97	36.553,67
3	Entrate extratributarie	53.255,52	232.714,42
4	Entrate in conto capitale	283.852,18	137.473,20
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.000,00	166.212,97
Totale		474.310,48	978.172,51
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza
1	Spese correnti	318.854,73	518.590,99
2	Spese in conto capitale	231.808,71	60.252,64
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	16.365,87
5	Chiusura / Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00

7	Uscite per conto terzi e partite di giro	31.472,88	133.025,37
Totale		582.136,32	728.234,87

SPESE DI INVESTIMENTO 2022

La previsione delle spese in conto capitale ammontava a € 4.420.728,33 sono state impegnate spese per € 380.380,68

Le spese impegnate sono le seguenti:

Acquisizione attrezzature tecniche e informatiche	€ 3.361,10
Intervento efficientamento energetico caserma	€ 56.896,00
Intervento efficientamento energetico illuminazione pubblica	€ 55.000,00
Manutenzione straordinaria edifici, uffici e locali	€ 7.003,93
Realizzazione progetto efficient. energet. e manut straord E.R.P.	€ 10.679,96
Messa in sicurezza magazzini comunali	€ 84.168,00
Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi e arredo urbano	€ 10.000,00
Palazzo Montalvo	€ 119.314,89
Rimborso contributo per revoca	€ 20.000,00
Progettazione territoriale	€ 13.956,80

TOTALE € 380.380,68

Nell'anno 2022 il contributo del Mise art. 1 c. 29 L. 160/2019 efficientamento energetico Comuni sotto i 5000 abitanti è confluito nella misura M2C4 2.2 del PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni. Piccole Opere" (articolo 1, comma 29 e ss., legge n. 160/2019; l'intervento che è stato attivato è l'efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica di euro 55.000,00 CUP F52E22000150006.
