

COMUNE DI SASSETTA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI  
GESTIONE

2023

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 2023 presenta un avanzo di **Euro 627.755,28**

## RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2023

### PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2023

#### ENTRATA

UTILIZZO AVANZO	0,00
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	703.012,59
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	265.321,90
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	184.525,22
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	671.662,41
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	100.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	293.040,00
TOTALE TITOLI	2.217.562,12
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.217.562,12

#### SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.944,03
Titolo 1° - CORRENTI	1.130.322,94
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	671.662,41
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	11.592,74
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	100.000,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	293.404,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.217.562,12

**ENTRATA ACCERTAMENTI 2023**

UTILIZZO AVANZO	0,00
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	620.943,09
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	62.743,14
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	204.479,90
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	245.262,33
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	157.854,10
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.291.282,56</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.291.282,56</b>

**SPESA IMPEGNI 2023**

Titolo 1° - CORRENTI	789.143,71
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	109.316,89
Titolo 3° - INCREMENTO ATTIVITÀ' FINANZIARIE	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	11.592,74
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	157.854,10
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.067.907,44</b>

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				240.486,15
RISCOSSIONI	(+)	311.168,71	995.029,72	1.306.198,43
PAGAMENTI	(-)	678.481,87	734.434,39	1.412.916,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			133.768,32
PAGAMENTI per azioni non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			133.768,32
RESIDUI ATTIVI	(-)	840.041,07	296.252,84	1.136.293,91
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla stima del dipartimento delle finan-				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	297.587,11	333.473,05	631.060,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			11.246,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				627755,28

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		533.374,64
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		19.532,10
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>552.906,74</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.136,20
Vincoli derivanti da trasferimenti		118.108,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00

Altri vincoli	57.945,31
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>178.190,43</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>78.086,57</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-181.428,46</b>

### 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	239.189,79
Recupero evasione imu	281.428,10
Fitti attivi	9.442,25
Sanzioni codice della strada	3.314,50
<b>TOTALE</b>	<b>533.374,64</b>

Nell'avanzo accantonato sono inoltre confluiti:

- € 4.000,00 per rinnovo del contratto nazionale di lavoro dei dipendenti pubblici;
- € 2.600,00 per il trattamento di fine mandato del sindaco;
- € 12.932,20 per il fondo garanzia debiti commerciali

### L'Avanzo vincolato

La parte vincolata, pari ad € 178.190,43 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 € 96.036,85

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

### 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 2023 risulta avanzo destinato ad investimenti per € 78.086,57

### 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))	€ 59.294,97
B) DISAVANZO DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEL METODO ORDINARIO FCDE (DA RIPIANARE IN 13 ANNI DAL 2021 QUOTA ANNUA EURO 8.120,46)	€ 97.445,52
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a+b)	€ 156.740,49
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 181.428,56
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2023 (c-d)	-€ 24.688,07

la modalità di recupero è la seguente:

MODALITA' DI COPERTURA	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO
------------------------	---------------------------------------

DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 59.294,97	€ 2.823,57	€ 2.823,57	€ 2.823,57	€ 53.647,83
Disavanzo al 31.12.19 (derivante dall'applicazione del metodo ordinario FCDE)	€ 97.445,52	€ 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 <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€24.688,07	€ 24.688,07			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 181.428,56</b>	<b>€ 35.631,10</b>	<b>€ 10.944,03</b>	<b>€ 10.944,03</b>	<b>€134.852,43</b>

Nel bilancio di previsione 2024– 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 24.688,07.

## LA GESTIONE DI COMPETENZA 2023

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	1.291.282,56
Impegni di competenza	-	1.067.907,44
<b>SALDO</b>		<b>223.375,12</b>

Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	6.727,35
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	11.246,79
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		218.855,68
Saldo della gestione di competenza	+	218.855,68
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	0,00
Quota disavanzo ripianato	-	31.711,09
<b>SALDO</b>		187.144,59

**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 2023 la seguente situazione:**

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.727,35
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	31.711,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	888.166,13

*di cui per estinzione anticipata di prestiti*

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	(-)	789.143,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.246,79
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	(-)	11.592,74

*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) 51.199,15**

**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	(+)	0,00
--	-----	------

*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) 51.199,15**

- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	119.869,23
---	-----	------------

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>-68.670,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-68.670,08
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>168,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	245.262,33
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	(-)	109.316,89
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	(+)	

<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R- C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>135.945,44</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	90.000,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>45.945,44</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/		
(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>45.945,44</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T- X1-X2-Y)</b>		<b>187.144,59</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		119.869,23
Risorse vincolate nel bilancio		90.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-22.724,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-68.838,36
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>46.113,72</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>51.199,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	119.869,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	-68.838,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>168,28</b>

## 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 passa 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 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	248.152,33	221.755,85	193.259,69
102	Imposte e tasse a carico ente	18.117,54	17.230,93	16.986,81
103	Acquisto beni i servizi	316.667,46	518.652,82	462.495,37
104	Trasferimenti correnti	106.434,66	135.735,42	69.397,47
107	Interessi passivi	8.527,16	7.626,25	9.319,72

109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.455,61	2.442,91	1.222,21
110	Altre spese correnti	18.918,16	24.784,20	36.462,44
	<b>Totale</b>	<b>721.272,92</b>	<b>928.228,38</b>	<b>789.143,71</b>

## 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
<b>Entrate di competenza</b>					
	Utilizzo avanzo	0,00	133.289,00	133.289,00	
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	6.727,35	6.727,35	
I	Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	703.012,59	720.112,59	17.100	2,43%
II	Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	265.321,90	279.421,90	14.100	5,31%
III	Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	184.525,22	247.425,22	63.173	34,08%
IV	Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	671.662,41	680.065,41	8.403	1,25%
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	0,00%
IX	Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	293.040,00	333.040,00	40.000	33,65%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.217.562,12</b>	<b>2.360.065,12</b>	<b>142.503</b>	<b>6,42%</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.217.562,12</b>	<b>2.366.792,47</b>	<b>149.230,35</b>	<b>6,72%</b>

Titolo	Descrizione	Stanziamen- ti iniziali	Stanziamen- ti definitivi	Differenza tra stan- ziamenti definitivi e stanziamen- ti iniziali	Scostamen- to in per- centuale
<b>Spese di competenza</b>					
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.944,03	31.711,09	20.767,06	89,75%
I	Titolo 1° - SPESE CORRENTI	1.130.322,94	1.210.383,23	80.060,29	7,08%
II	Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	671.662,41	680.065,41	8.403	1,25%
III	Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	11.592,74	11.592,74	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	293.040,00	333.040,00	40.000	13,65%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.206.618,09</b>	<b>2.335.081,38</b>	<b>128.463,29</b>	<b>5,82%</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.217.562,12</b>	<b>2.366.792,47</b>	<b>149.230,35</b>	<b>6,72%</b>

### CONFRONTO ACCERTAMENTI/IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	Descrizione	Stanziamen- ti iniziali	Accertamenti	Differenza tra accer- tamenti e stanzia- menti iniziali	Scostamen- to in per- centuale
<b>Entrate di competenza</b>					
	Utilizzo avanzo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	6.727,35	0,00	0,00	0,00%

I	Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	703.012,59	620.943,09	-82.069,50	-11,67%
II	Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	265.321,90	62.743,14	-202.578,76	--76,35%
III	Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	184.525,22	204.479,90	19.954,68	10,81%
IV	Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	671.662,41	245.262,33	-426.400,08	-63,48%
VI	Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00%
VII	Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%
IX	Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	293.040,00	157.854,10	-135.185,90	-46,13%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.217.562,12</b>	<b>1.291.282,56</b>	<b>1.298.009,91</b>	<b>-41,77%</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.217.562,12</b>	<b>1.291.282,56</b>	<b>1.298.009,91</b>	<b>-41,77%</b>

Titolo	Descrizione	Stanziamenti iniziali	Impegni	Differenza tra impegni e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>Spese di competenza</b>					
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.944,03	31.711,09	20.767,06	89,75%
I	Titolo 1° - SPESE CORRENTI	1.130.322,94	789.143,71	-341.179,23	69,81%
II	Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	671.662,41	109.316,89	-562.345,52	-83,72%
III	Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	11.592,74	11.592,74	0,00	0,00%
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	293.040,00	157.854,10	-135.185,90	-46,13%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.206.618,09</b>	<b>1.067.907,44</b>	<b>-1.138.710,65</b>	<b>-51,60%</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.217.562,12</b>	<b>1.099.618,53</b>	<b>-1.117.943,59</b>	<b>-50,41%</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	Descrizione	Stanziamen- ti definitivi	Accertamenti	Differenza tra stan- ziamenti definitivi e accertamenti	Scostamen- to in per- centuale
<b>Entrate di competenza</b>					
	Utilizzo avanzo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	6.727,35	0,00	0,00	0,00%
I	Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUA- TIVA	720.112,59	620.943,09	-99.169,50	-13,77%
II	Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	279.421,90	62.743,14	-216.678,76	-77,55%
III	Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	247.425,22	204.479,90	-42.945,32	-17,36%
IV	Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	680.065,41	245.262,33	-434.803,08	-63,94%
VI	Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	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	333.040,00	157.854,10	-175.185,90	-52,60%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.360.065,12</b>	<b>1.291.282,56</b>	<b>-1.068.782,56</b>	<b>-45,29%</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.366.792,47</b>	<b>1.291.282,56</b>	<b>-1.075.509,91</b>	<b>-45,45%</b>
<b>Spese di competenza</b>					
	Utilizzo avanzo	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	6.727,35	0,00	0,00	0,00%
I	Titolo 1° - SPESE CORRENTI	1.210.383,23	789.143,71	-421.239,52	-34,80%
II	Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	680.065,41	109.316,89	-570.748,52	-83,93%
III	Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	11.592,74	11.592,74	0,00	0,00%

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	333.040,00	157.854,10	-175.185,90	-52,60%
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.335.081,38</b>	<b>1.067.907,44</b>	<b>-1.267.173,94</b>	<b>-54,237%</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.366.792,47</b>	<b>1.067.907,44</b>	<b>-1.298.885,03</b>	<b>-54,88%</b>

## 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio 2023</b>			240.486,15
Riscossioni	311.168,71	995.029,72	1.306.198,43
Pagamenti	678.481,87	743.434,39	1.412.916,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>			<b>133.768,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>133.768,32</b>
Di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa 1° gennaio 2023		240.486,15	
Titolo	ENTRATE	Riscossione residui	Riscossioni competenza
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa	120.116,49	441.423,55
2	Trasferimenti correnti	3.105,05	36.825,30
3	Entrate extratributarie	27.572,71	158.957,89
4	Entrate in conto capitale	157.374,46	203.367,07
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	154.455,91
<b>Totale</b>		<b>311.168,71</b>	<b>995.029,72</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti re- sidui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>
1	Spese correnti	369.342,09	501.352,09
2	Spese in conto capitale	286.367,49	94.450,33
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	11.592,74
5	Chiusura / Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	22.772,29	127.039,23
<b>Totale</b>		<b>678.481,87</b>	<b>734.434,39</b>

### **SPESE DI INVESTIMENTO 2023**

La previsione delle spese in conto capitale ammontava a € 680.065,41 sono state impegnate spese per € 109.316,89

Le spese impegnate sono le seguenti:

Acquisizione attrezzature tecniche e informatiche	€ 4.499,36
Manutenzione straordinaria edifici, uffici e locali	€ 4.444,08
Manutenzione caserma	€ 1.091,90
Messa in sicurezza patrimonio comunale	€ 82.030,32
Manutenzione straordinaria strade, piazze e parcheggi	€ 4.462,27
Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi e arredo urbano	€ 4.512,00
Manutenzione straordinaria strade marciapiedi e parcheggi (con contributi art. 82 bis L.R. 68/2011	€ 8.276,96

**TOTALE € 109.316,89**

\*\*\*\*\*