

COMUNE DI CANTALUPO LIGURE

***Relazione Finanziaria
al Conto di Bilancio 2022***

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi previsioni normative dei Principi contabili generali introdotti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. In tal senso l'ente ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

Si sono applicate metodologie di valutazione e stima coerenti con la necessità di :

- ✓ ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'ente (*Universalità*);
- ✓ evitare compensazioni di partite (*Integrità*);
- ✓ rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio evitando sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese (*Veridicità*);
- ✓ fornire un'informazione significativa per le esigenze conoscitive connesse al processo decisionale degli utilizzatori (*Significatività e Rilevanza*);
- ✓ Verificare l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali (*Congruità*);
- ✓ Evitando la contabilizzazione di componenti positive non realizzate e contabilizzando le componenti negative devono essere contabilizzate, anche se non definitivamente realizzate (*Prudenza*);
- ✓ Assicurare un nesso logico e conseguente tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione al fine del perseguimento degli stessi obiettivi (*Coerenza*);
- ✓ Salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, per consentire il perdurare nel tempo dell'attività istituzionale dell'ente (*Continuità e Costanza*).
- ✓ Mettere in grado gli utilizzatori delle informazioni di bilancio di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti, documentando riscontrati eventuali cambiamenti di criteri di valutazione (*Comparabilità e verificabilità*);

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Si è rilevato che, nel nostro Ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario d'amministrazione pari a 131.239,16 riportato nella tabella seguente:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			407.173,50
Riscossioni	290.506,52	653.911,72	944.418,24
Pagamenti	583.816,72	423.402,78	1.007.219,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			344.372,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			344.372,24
Residui attivi	190.741,51	247.355,80	438.097,31
Residui passivi	228.936,29	419.294,10	648.230,39
DIFFERENZA			210.133,08
FPV PER SPESE CORRENTI			3.000,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			131.239,16

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata:

Parte Accantonata	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	50.172,36
F2) Fondo anticipazione liquidità	57.611,24
F3) Fondo perdite società partecipate	0,00
F4) Fondo contenzioso	3.000,00
F5) Altri Accantonamenti	5.389,92
TOTALE PARTE ACCANTONATA	116.173,52
Parte Vincolata	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	7.613,13
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
V5) Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	7.613,13

RIEPILOGO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	41.776,65	0,00	0,00	8.395,71	50.172,36
Fondo anticipazione liquidità	59.402,26	0,00	0,00	- 1.791,02	57.611,24
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Altri Accantonamenti	1.450,00	0,00	0,00	3.939,92	5.389,92
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	105.628,91	0,00	0,00	6.604,69	116.173,52

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato.

Con riferimento alla gestione di competenza, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile quale quella riportata nella tabella seguente:

ENTRATE			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	SOMME ACCERTATE	%
AVANZO	16.000,00	0,00	0
F.P.V. PARTE CORRENTE	3.000,00	3.000,00	100
F.P.V. PARTE CAPITALE	0,00	0,00	
TITOLO 1	443.171,00	390.134,26	88,03
TITOLO 2	51.862,34	39.386,49	75,94
TITOLO 3	93.753,00	95.384,74	101,74
TITOLO 4	1.193.088,39	232.948,45	19,52
TITOLO 5	0,00	0,00	
TITOLO 6	0,00	0,00	
TITOLO 7	1.000.000,00	0,00	0
TITOLO 9	330.065,84	143.413,58	43,45
TOTALE GENERALE	3.130.940,57	901.267,52	28,78
SPESE			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	SOMME IMPEGNATE	%
DISAVANZO	25.350,65	0,00	0
TITOLO 1	560.595,50	453.257,95	80,85
F.P.V. PARTE CORRENTE	3.000,00		
TITOLO 2	1.205.588,39	236.685,16	19,63
F.P.V. PARTE CAPITALE			

TITOLO 3	0,00	0,00	
TITOLO 4	9.340,19	9.340,19	100
TITOLO 5	1.000.000,00	0,00	0
TITOLO 7	330.065,84	143.413,58	43,45
TOTALE GENERALE	3.130.940,57	842.696,88	26,92

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	25.350,65
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	524.905,49 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	453.257,95 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	9.340,19 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.791,02
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		35.165,68
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.791,02 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.718,21 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		39.674,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.939,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.734,99

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.395,71
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.339,28
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	16.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	232.948,45
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	(-)	9.718,21
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 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	(+)	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	236.685,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		9.545,08
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.613,13
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.931,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.931,95

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	49.219,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	3.939,92
Risorse vincolate nel bilancio	7.613,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	37.666,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	8.395,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	29.271,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	39.674,91
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-) 0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-) 3.939,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 8.395,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	27.339,28

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella che segue:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI	PARZIALI	TOTALI
a) Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00	
b) Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	(+) 0,00	
E3) Totale Entrate per movimento fondi (a+b)	(=)	0,00
c) Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	(+) 0,00	
d) Titolo V – Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	(+) 0,00	
S3) Totale Spese per movimento fondi (c+d)	(=)	0,00
DIFFERENZA DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0,00

Titolo IX Entrate = Titolo VII Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia il rispetto dell'uguaglianza imposta dalla legge.

RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	143.413,58
S4) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	143.413,58
R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4)	(=)	0,00

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	407.173,50
Riscossioni	944.418,24
Pagamenti	1.007.219,50
Fondo di cassa al 31 dicembre	344.372,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	344.372,24
Residui attivi	438.097,31
Residui passivi	648.230,39
TOTALE	131.239,16

La tabella che segue evidenzia i residui conservati in bilancio dopo l'attività di riaccertamento ordinario con la classificazione e l'anno di provenienza

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	5.893,00	0,00	22.894,54	32.221,24	83.239,03	144.247,81
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	309,00	3.726,79	4.035,79
Titolo III - Entrate extratributarie	19.000,00	0,00	29.431,16	6.941,20	18.668,44	29.581,67	103.622,47
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	9.811,84	0,00	0,00	11.583,30	123.251,72	144.646,86
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	32.832,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.832,63
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.000,00	155,16	7.556,59	8.711,75
Totale Residui Attivi	51.832,63	15.704,84	29.431,16	30.835,74	62.937,14	247.355,80	438.097,31
Titolo I - Spese correnti	465,93	2.066,67	3.171,25	35.152,12	98.744,22	194.245,34	333.845,53
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	9.745,54	5.250,96	11.309,30	56.307,52	211.820,00	294.433,32
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	426,82	0,00	4.173,74	1.812,62	309,60	13.228,76	19.951,54
Totale Residui Passivi	892,75	11.812,21	12.595,95	48.274,04	155.361,34	419.294,10	648.230,39

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			407.173,50
Riscossioni	413.970,50	597.953,11	944.418,24
Pagamenti	555.224,32	334.987,19	1.007.219,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			344.372,24

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA			344.372,24

AVANZO 2022 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	0,00
Avanzo applicato per Investimenti	16.000,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	0,00

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2020/2022 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2019 APPLICATO NEL 2020	AVANZO 2020 APPLICATO NEL 2021	AVANZO 2021 APPLICATO NEL 2022
0,00	0,00	16.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo.

	Residui Attivi	Residui Attivi Eser. Prec.	Totale Attivi	Importo Minimo Fondo	FCDE	% FCDE
FCDE PARTE CORRENTE	116.547,49	135.358,58	251.906,07	63.176,19	50.172,36	19,92%
FCDE C/CAPITALE	123.251,72	21.395,14	144.646,86	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	239.799,21	156.753,72	396.552,93	63.176,19	50.172,36	12,65%

Fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto	50.172,36
Avanzo di amministrazione	0,00
Avanzo di amministrazione vincolato	0,00

ANALISI DELL'ENTRATA

L'ammontare delle Entrate nel corso dell'anno 2022, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

ACCERTAMENTI di competenza	2020	2021	2022
TITOLO I	403.998,43	437.150,14	390.134,26
TITOLO II	84.763,12	74.560,02	39.386,49
TITOLO III	60.782,04	74.632,91	95.384,74
TITOLO IV	527.605,46	215.928,81	232.948,45
TITOLO V	0	0	0
TITOLO VI	118.942,08	0	0
TITOLO VII	379.885,64	0	0

TITOLO IX	106.343,98	113.404,35	143.413,58
TOTALE	1.682.320,75	915.676,23	901.267,52

Titolo I

ACCERTAMENTI	2020	2021	2022
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	403.998,43	437.151,14	390.134,26
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie proprie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	403.998,43	437.151,14	390.134,26

Titolo II

ACCERTAMENTI	2020	2021	2022
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	84.763,12	74.560,02	39.386,49
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	84.763,12	74.560,02	39.386,49

Titolo III

ACCERTAMENTI	2020	2021	2022
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	58.713,43	57.832,90	84.114,73
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,01	0,01	0,71
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	2.068,60	16.800,00	11.269,30
TOTALE	60.782,04	74.632,91	95.384,74

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'analisi triennale, delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo 4, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella:

Titolo IV

ACCERTAMENTI	2020	2021	2022
---------------------	-------------	-------------	-------------

TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	521.818,97	199.800,81	211.238,39
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	5.786,49	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	12.000,00	8.350,00
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	4.128,00	13.360,06
TOTALE	527.605,46	215.928,81	232.948,45

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nella successiva tabella è riproposto per ciascuna categoria il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2022 e nei due esercizi precedenti.

Titolo V

ACCERTAMENTI	2020	2021	2022
TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

ASSUNZIONE DI PRESTITI

Nel corso del 2022, l'Ente non ha fatto ricorso a Prestiti o Anticipazioni di Liquidità.

CAPACITÀ D'INDEBITAMENTO RESIDUA

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale
TITOLO I - accertamenti anno 2020	403.998,43	
TITOLO II - accertamenti anno 2020	84.763,12	
TITOLO III - accertamenti anno 2020	60.782,04	
Totale Entrate Correnti anno 2020		594.543,59
10%	Entrate Correnti anno 2020	54.954,36

Circa l'ammontare di tale limite va precisato che la previsione originaria ha subito varie modifiche da parte delle ultime leggi finanziarie. Tale limite, dal 1 gennaio 2015 nell'art. 204 del TUEL è stato fissato nel 10%.

ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della Spesa intende dare dimostrazione di come le risorse acquisite siano state impiegate all'interno del processo di erogazione dell'Ente per il perseguimento degli obiettivi programmatici fissati dall'Amministrazione all'interno dei documenti di Programmazione, distinguendo la natura delle stesse e la loro finalità.

Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la

suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

ANALISI PER MISSIONI DELLA SPESA

La prima macro-classificazione per una sintetica lettura dell'intera manovra di spesa attuata nell'anno 2022, è quella che vede la distinzione in missioni.

Missione	Impegni
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	184.110,44
02 - Giustizia	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	42.274,26
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.471,21
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.100,00
07 - Turismo	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	211.238,39
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	128.599,50
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	94.102,28
11 - Soccorso civile	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.495,15
13 - Tutela della salute	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	3.717,08
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00
20 - Fondi da ripartire	0,00
50 - Debito pubblico	26.892,07
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00
99 - Servizi per conto terzi	143.413,58
Totale	

ANALISI PER TITOLI DELLA SPESA

Allo stesso modo si evidenzia l'analisi del trend storico triennale di ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

Previsioni Definitive	2020	2021	2022
TITOLO I - Spese correnti	472.135,02	550.072,89	560.595,50
TITOLO II - Spese in conto capitale	531.990,70	204.800,81	1.205.588,39
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - Rimborso prestiti	120.373,72	7.391,90	9.340,19
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.030.000,00	1.030.000,00	1.000.000,00

TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	272.065,84	272.062,84	330.065,84
TOTALE	2.426.565,28	2.138.453,39	3.130.940,57

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATO

SOMME IMPEGNATE	2020	2021	2022
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	131.081,97	140.654,03	141.914,23
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.472,48	15.335,54	11.202,15
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	89.260,11	91.352,47	103.837,17
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	143.601,72	184.488,51	166.823,59
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	13.220,55	12.007,54	17.551,88
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	11.751,98	10.468,22	11.928,93
TOTALE	399.388,81	454.306,31	453.257,95

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATO

SOMME IMPEGNATE	2020	2021	2022
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.000,00	0,00	25.446,77
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	524.990,70	181.300,81	211.238,39
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	0,00	18.500,00	0,00
TOTALE	526.990,70	199.800,81	236.685,16

ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

SOMME IMPEGNATE	2020	2021	2022
MACROAGG. 01 - Acquisizioni di attività finanziarie dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00

MACROAGG. 03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

SOMME IMPEGNATE	2020	2021	2022
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	60.081,89	7.391,90	9.340,19
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	60.081,89	7.391,90	9.340,19

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Decreto Del Presidente Del Consiglio Dei Ministri 22 settembre 2014 ha novellato e modificato l'indicatore della tempestività dei pagamenti, introdotto dal Decreto-Legge 24 aprile 2014, n. 66.

Per l'anno 2021 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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. Tale indicatore, costruito quale differenza tra la data di scadenza del pagamento e la data di invio del mandato di pagamento al Tesoriere e ponderato con gli importi pagati, misura quindi, se positivo, il ritardo medio nei pagamenti delle Amministrazioni.

Indice della tempestività rilevato :

DATI	2019	2020	2021	2022
Programma informatico Ente	192,98	196,06	211,87	114,62
Piattaforma Debiti Commerciali MEF	155,64	241,38	222,23	129,23

LA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale vengono sintetizzati nella rappresentazione semplificata prevista dalla normativa.

Sinteticamente

Il Conto del Patrimonio per l'anno 2022 evidenzia i seguenti risultati:

TOTALE DELL'ATTIVO **€3.099.714,89**

TOTALE DEL PASSIVO

€3.099.714,89

PATRIMONIO NETTO

€2.120.889,83

Come da prospetti allegati:

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.244.352,09	758.940,72		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.064.474,40	644.985,60		
1.9	Altri beni demaniali	179.877,69	113.954,12		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.156.098,24	1.181.731,19		
2.1	Terreni	114.188,79	111.380,98	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	430.421,66	431.134,83		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	93,29	99,24	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	2.080,34		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	338,40	423,00		
2.8	Infrastrutture	224.226,47	236.347,62		
2.99	Altri beni materiali	386.829,63	400.265,18		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.400.450,33	1.940.671,91		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.400.450,33	1.940.671,91		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	97.437,13	86.975,99		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	97.437,13	86.975,99		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	142.500,99	258.993,31		
a	verso amministrazioni pubbliche	136.000,99	246.493,31		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	6.500,00	12.500,00		
3	Verso clienti ed utenti	93.799,40	66.553,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	21.154,80	14.465,78	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	21.154,80	14.465,78		
	Totale crediti	354.892,32	426.988,64		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	344.372,24	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	344.372,24	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	344.372,24	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	699.264,56	426.988,64		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.099.714,89	2.367.660,55		

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	70.000,00	70.000,00	AI	AI
II	Riserve	1.626.521,01	1.134.608,89		
b	<i>da capitale</i>	375.668,17	375.668,17	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>				
d	<i>culturali</i>	1.250.852,84	758.940,72		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	424.368,82	292.227,44	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.120.889,83	1.496.836,33		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	66.001,16	63.852,26	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	66.001,16	63.852,26		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	266.711,48	850,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.267,97	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	850,00	850,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	264.593,51	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	108.922,93	93.663,50	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	473.630,15	641.643,82		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	469.529,03	641.182,72		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	4.101,12	461,10		
5	Altri debiti	63.559,34	70.814,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	14.898,15	13.907,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.173,74	5.500,00		
d	<i>altri</i>	44.487,45	51.407,54		
	TOTALE DEBITI (D)	912.823,90	806.971,96		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.099.714,89	2.367.660,55		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

CONCLUSIONI

Il risultato di amministrazione al 31.12.2022, pur gravato dall'applicazione del disavanzo preesistente in sede di Bilancio di Previsione, per un importo di € 25.350,65, risulta pari ad € 2.84843.

Il significato di questo dato abbastanza banale se osservato in sé, va contestualizzato nella principale caratteristica della consiliatura iniziata nel giugno 2019.

La nostra amministrazione si è trovata di fronte alla più seria crisi amministrativo contabile che la storia del Comune di Cantalupo Ligure possa rammentare a "memoria d'uomo".

Nel corso dei primi mesi del 2020 si sono cominciate ad avere conferme di quelli che erano stati alcuni indizi e sensazioni dei primi mesi del nostro incarico come Giunta Comunale.

La perdita quasi contemporanea di tutto l'apparato amministrativo e contabile dell'Ente rappresentato dai tre dipendenti (Segretario Comunale, categoria D e categoria C) si è aggiunta alla situazione finanziaria di grande difficoltà ed alla estrema confusione amministrativa che abbiamo per così dire "ereditato".

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 29.12.2021 ad oggetto: "**DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2019. PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DELL'ART. 188 DEL D.LGS. N. 267/2000**" è stato approvato il piano di riparto e le modalità di contrasto del disavanzo di bilancio che questa amministrazione ha quindi purtroppo rilevato a partire già dai primi mesi del mandato amministrativo iniziato con le elezioni del maggio 2019.

Il rendiconto 2019 aveva evidenziato un disavanzo pari ad € 151.246,29. Tale disavanzo era stato, in un primo momento e come previsto dalla normativa, imputato nei tre anni successivi e quindi ai bilanci 2020-2021-2022 causando un appesantimento degli equilibri da raggiungere di € 50.415,43 all'anno a partire dal 2020.

Nell'anno 2020 è stata purtroppo evidenziato un' ulteriore quota di disavanzo pari ad € 47.413,03 in quanto proseguendo con gli approfondimenti procedurali e le verifiche contabili era stata riscontrata la necessità di abbandonare ulteriori residui attivi precedenti il 31.12.2019 anch'essi risultati inesigibili o inesistenti come altri nell'anno precedente.

Il risultato di amministrazione atteso alla fine del 2020 sarebbe dovuto essere infatti € 100.831,47 (€ 151.246,29 rilevati al 31.12.2019 -€ 50.415,43 quale prima rata di recupero).

Il reale disavanzo complessivo al 31.12.2019 che la nostra amministrazione ha dovuto recuperare è stato quindi di € 198.659,32. Per dar un ordine di idee basti pensare che il complesso degli accertamenti di parte corrente cioè tutte le risorse annuali disponibili dell'Ente è ammontato nel 2022 a circa 450.000,00 euro. A ciò si aggiunga che a metà del 2019 vi era una esposizione bancaria di anticipazione pari ad € 125.000,00 che sono stati interamente restituiti entro il 31.12.2020.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla luce di questi dati significa che la nostra Giunta ha risparmiato in tre anni (e purtroppo dovuto immediatamente impiegare) pur mantenendo inalterati i livelli dei servizi ai cittadini una somma pari ad oltre € 201.000,00 e quindi circa € 67000,00 all'anno.

A questa somma vanno aggiunti gli accantonamenti a fondi di garanzia che sono previsti dalle normative e che a fine 2018 ammontavano a meno di € 5.000,00 e che al 31.12.2022 assommano ad oltre € 70.500,00 euro.

Il risultato positivo di soli tre anni di intenso e faticosissimo lavoro di risanamento è di oltre 266.000,00 euro.

Esso è stato raggiunto attraverso la massima ottimizzazione possibile delle spese unita ad un'attenta gestione delle entrate e ad una decisa attività di recupero tributario di evasione ed elusione IMU e TARI degli anni pregressi accompagnata dalla revisione dei contratti cimiteriali che hanno fornito risultati molto soddisfacenti.

I prospetti che seguono illustrano i dati finanziari principali ed i paragoni più interessanti ricavati dalla contabilità ufficiale ed dagli allegati al rendiconto nel periodo 2017-2022.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEI RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE							
PERIODO 2017 - 2022							
		ANNO GESTIONE					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa al 1° gennaio		0,00	0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50
RISCOSSIONI	(+)	1.344.869,83	1.376.042,29	1.307.314,05	1.482.030,75	1.011.923,65	944.418,24
PAGAMENTI	(-)	1.344.869,83	1.376.042,29	1.307.314,05	1.196.569,39	890.211,51	1.007.219,50
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	641.943,11	676.845,21	493.114,25	635.921,99	522.666,93	438.097,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>						0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	360.350,84	639.634,10	633.312,37	949.531,19	829.823,60	648.230,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)	281.592,27	34.211,11	-143.198,12	-31.147,84	97.016,83	131.239,16
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Parte accantonata							
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		13.952,36	1.276,61	7.122,60	31.972,00	41.776,65	50.172,36
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	59.402,26	59.402,26	57.611,24
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altri accantonamenti		0,00	3.000,00	315,00	580,00	1.450,00	5.389,92
Totale parte accantonata (B)		13.952,36	4.276,61	7.437,60	94.954,26	105.628,91	116.173,52
Parte vincolata							
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00	0,00	0,00	21.531,22	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.613,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00	0,00	0,00	21.531,22	0,00	7.613,13
Parte destinata agli investimenti		0,00	610,57	610,57	610,57	16.738,57	4.563,65
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00	610,57	610,57	610,57	16.738,57	4.563,65
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		267.639,91	29.323,93	-151.246,29	-148.243,89	-25.350,65	2.888,86

ANDAMENTO DELL'UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA						
PERIODO 2017 - 2022						
	ANNO GESTIONE					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa al 1° gennaio	0,00	0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50
Anticipazione Richiesta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione Accordata	181.375,00	206.638,91	165.836,20	216.127,69	200.241,00	228.976,50
Riscossioni	1.344.869,83	1.376.042,29	1.307.314,05	1.482.030,75	1.011.923,65	944.418,24
Pagamenti	1.344.869,83	1.376.042,29	1.307.314,05	1.196.569,39	890.211,51	1.007.219,50
Riscossioni Anticipazione	595.244,97	608.814,69	530.783,99	379.885,64	0,00	0,00
Pagamenti Anticipazione	558.782,57	580.000,56	562.515,54	471.117,84	0,00	0,00
Riscossioni al netto Anticipazione	749.624,86	767.227,60	776.530,06	1.102.145,11	1.011.923,65	944.418,24
Pagamenti al netto Anticipazione	786.087,26	796.041,73	744.798,51	725.451,55	890.211,51	1.007.219,50
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24

ANDAMENTO ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI COMPETENZA TITOLO I - Tipologia 101:						
Imposte tasse e proventi assimilati						
PERIODO 2017 - 2022						
	ANNO GESTIONE					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ACCERTAMENTI IMU Ordinaria	214.524,45	206.632,49	184.065,55	210.200,00	213.726,86	205.000,00
RISCOSSIONI IMU Ordinaria nell'anno	148.199,53	176.103,44	184.065,55	194.172,68	208.576,80	197.904,93
RISCOSSIONI IMU Ordinaria negli anni successivi	46.169,85	5.490,94	0,00	9.995,23	5.150,06	3.870,66
RISCOSSIONI IMU Ordinaria complessive	194.369,38	181.594,38	184.065,55	204.167,91	213.726,86	201.775,59
Percentuale riscossioni su accertamenti	90,60%	87,88%	100,00%	97,13%	100,00%	98,43%
ACCERTAMENTI IMU Attività di accertamento	0,00	0,00	0,00	38.000,00	70.608,00	0,00
RISCOSSIONI IMU Attività di accertamento nell'anno	0,00	0,00	0,00	0,00	34.371,51	0,00
RISCOSSIONI IMU Attività di accertamento negli anni successivi	0,00	0,00	0,00	24.569,01	27.565,61	0,00

RISCOSSIONI IMU Ordinaria complessive	0,00	0,00	0,00	24.569,01	61.937,12	0,00
Percentuale riscossioni su accertamenti				64,66%	87,72%	
ACCERTAMENTI IRPEF	33.476,67	26.570,32	27.660,24	33.934,83	46.000,00	46.000,00
RISCOSSIONI IRPEF nell'anno	29.602,41	26.570,32	27.660,24	27.621,89	26.236,33	4.918,16
RISCOSSIONI IRPEF negli anni successivi	1.344,67	0,00	0,00	6.312,94	19.763,67	4.162,50
RISCOSSIONI IRPEF Ordinaria complessive	30.947,08	26.570,32	27.660,24	33.934,83	46.000,00	9.080,66
Percentuale riscossioni su accertamenti	92,44%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	19,74%
ACCERTAMENTI RUOLO TARI	86.360,72	85.776,89	87.912,22	102.653,22	103.000,00	126.471,00
RISCOSSIONI TARI nell'anno	80.078,72	79.740,89	87.912,22	6.285,24	73.739,83	91.627,09
RISCOSSIONI TARI negli anni successivi	5.691,00	2.786,06	0,00	88.837,89	18.723,68	13.493,39
RISCOSSIONI TARI Ordinaria complessive	85.769,72	82.526,95	87.912,22	95.123,13	92.463,51	105.120,48
Percentuale riscossioni su accertamenti	99,32%	96,21%	100,00%	92,66%	89,77%	83,12%
ACCERTAMENTI TARI Attività di accertamento	0,00	0,00	0,00	16.242,52	102,16	2.370,21
RISCOSSIONI TARI Attività di accertamento nell'anno	0,00	0,00	0,00	4.245,00	0,00	2.152,00
RISCOSSIONI TARI Attività di accertamento negli anni successivi	0,00	0,00	0,00	11.838,00	102,16	0,00
RISCOSSIONI TARI Attività di accertamento complessive	0,00	0,00	0,00	16.083,00	102,16	2.152,00
Percentuale riscossioni su accertamenti				99,02%	100,00%	90,79%
ACCERTAMENTI TOSAP	2.309,00	3.482,64	2.281,00	2.967,86	3.699,12	8.684,97
RISCOSSIONI TOSAP nell'anno	2.309,00	3.482,64	2.281,00	2.123,32	3.699,12	8.684,97
RISCOSSIONI TOSAP negli anni successivi	0,00	0,00	0,00	844,54	0,00	0,00
RISCOSSIONI TOSAP complessive	2.309,00	3.482,64	2.281,00	2.967,86	3.699,12	8.684,97
Percentuale riscossioni su accertamenti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ACCERTAMENTI TASI	35.498,03	30.482,80	29.146,74	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TASI nell'anno	25.204,30	29.282,80	29.146,74	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TASI negli anni successivi	6.177,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TASI complessive	31.381,68	29.282,80	29.146,74	0,00	0,00	0,00
Percentuale riscossioni su accertamenti	88,40%	96,06%	100,00%			

ANDAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI						
PERIODO 2017 - 2022						
	ANNO GESTIONE					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ACCERTAMENTI + MAGGIORI ENTATE	2124751,33	2.372.387,53	1.976.670,45	2.198.338,48	1.551.598,22	1.423.934,45
REVERSALI	1344869,83	1.376.042,29	1.307.314,05	1.482.030,75	1.011.923,65	944.418,24
MINORI ENTRATE	137.938,39	319.500,03	176.242,15	80.385,74	17.007,64	41.418,90
RESIDUO RISULTANTE	641.943,11	676.845,21	493.114,25	635.921,99	522.666,93	438.097,31

ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' C.D.P. MEF PER PAGAMENTO FATTURE PREGRESSE						
PERIODO 2017 - 2022						
	ANNO GESTIONE					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Anticipazione Liquidità richiesta	0,00	0,00	0,00	118.942,08	0,00	0,00
Utilizzo Anticipazione	0,00	0,00	0,00	59.402,26	0,00	0,00
restituzione somme non utilizzate Anticipazione	0,00	0,00	0,00	59.539,82	0,00	0,00
Ammortamento capitale A.D.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.791,02
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	59.402,26	59.402,26	57.611,24
Ammortamento Interessi A.D.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	1.346,38	728,27

ANDAMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE						
PERIODO 2017 - 2022						
	ANNO GESTIONE					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Impegni di spesa macroaggregato 101- Redditi lavoro dipendente	167.542,50	175.970,35	173.852,34	131.081,97	140.654,03	141.914,23