



Comune di Casier (TV)

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2022

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/2011). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) *le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)*" (D.Lgs. n.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

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

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- ≠ La previsione definitiva di competenza
- ≠ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ≠ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ≠ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ≠ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui

- € Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- € I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- € La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- € La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità possono essere stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Vengono dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa. Si è ritenuto di non stralciare dei crediti dalla contabilità finanziaria per la riclassificazione nello Stato Patrimoniale in quanto i residui attivi oggetto della possibile cancellazione hanno realizzato delle riscossioni anche nel corso del 2022, anno caratterizzato ancora dagli effetti della pandemia e condizionato dal forte aumento dei prezzi dell'energia e quindi anomalo rispetto alla normale gestione, anche se per motivi diversi dal biennio precedente. Al momento inoltre, non è possibile, nei gestionali in uso, mantenere un dettaglio delle posizioni stralciate, rischiando pertanto di perdere le informazioni necessarie a monitorare lo stato delle riscossioni.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	144.693,84								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.076.196,50								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.058.655,05								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	368.072,07	RR	77.193,90	R	-4.128,36		EP	286.749,81	
		CP	4.420.787,93	RC	3.649.208,92	A	4.327.599,43	CP	-93.188,50	EC	678.390,51
		CS	4.762.760,00	TR	3.726.402,82	CS	-1.036.357,18		TR	965.140,32	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	61.287,36	RR	57.998,41	R	4.186,35		EP	7.475,30	
		CP	574.127,29	RC	504.220,95	A	590.282,47	CP	16.155,18	EC	86.061,52
		CS	638.534,66	TR	562.219,36	CS	-76.315,30		TR	93.536,82	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	266.020,91	RR	163.054,77	R	-4.399,08		EP	98.567,06	
		CP	972.279,08	RC	796.462,60	A	1.000.387,17	CP	28.108,09	EC	203.924,57
		CS	1.238.299,99	TR	959.517,37	CS	-278.782,62		TR	302.491,63	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	441.887,88	RR	284.548,68	R	-10.416,56		EP	146.922,64	
		CP	1.592.331,87	RC	359.559,36	A	376.003,32	CP	-1.216.328,55	EC	16.443,96
		CS	2.034.219,75	TR	644.108,04	CS	-1.390.111,71		TR	163.366,60	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.088.000,00	RC	1.088.000,00	A	1.088.000,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	1.088.000,00	TR	1.088.000,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	200.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-200.000,00	EC	0,00
		CS	200.000,00	TR	0,00	CS	-200.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	2.500,00	RR	2.500,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.445.500,00	RC	1.035.159,95	A	1.037.659,95	CP	-407.840,05	EC	2.500,00
		CS	1.448.000,00	TR	1.037.659,95	CS	-410.340,05		TR	2.500,00	
	TOTALE TITOLI	RS	1.139.768,22	RR	585.295,76	R	-14.757,65		EP	539.714,81	
		CP	10.293.026,17	RC	7.432.611,78	A	8.419.932,34	CP	-1.873.093,83	EC	987.320,56
		CS	11.409.814,40	TR	8.017.907,54	CS	-3.391.906,86		TR	1.527.035,37	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.139.768,22	RR	585.295,76	R	-14.757,65		EP	539.714,81	
		CP	12.572.571,56	RC	7.432.611,78	A	8.419.932,34	CP	-1.873.093,83	EC	987.320,56
		CS	11.409.814,40	TR	8.017.907,54	CS	-3.391.906,86		TR	1.527.035,37	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.078.088,09	PR	991.751,07	R	-43.823,56			EP	42.513,46
		CP	6.521.246,04	PC	4.726.604,68	I	5.620.302,20	ECP	754.906,80	EC	893.697,52
		CS	6.986.214,87	TP	5.718.355,75	FPV	146.037,04			TR	936.210,98
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	173.359,52	PR	122.405,52	R	-17.128,17			EP	33.825,83
		CP	4.317.943,97	PC	994.232,66	I	1.160.803,87	ECP	1.292.528,45	EC	166.571,21
		CS	2.626.361,84	TP	1.116.638,18	FPV	1.864.611,65			TR	200.397,04
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	87.881,55	PC	67.581,55	I	85.817,80	ECP	2.063,75	EC	18.236,25
		CS	87.881,55	TP	67.581,55	FPV	0,00			TR	18.236,25
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00	EC	0,00
		CS	200.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	9.793,45	PR	9.778,45	R	0,00			EP	15,00
		CP	1.445.500,00	PC	996.391,89	I	1.037.659,95	ECP	407.840,05	EC	41.268,06
		CS	1.455.293,45	TP	1.006.170,34	FPV	0,00			TR	41.283,06
	TOTALE TITOLI	RS	1.261.241,06	PR	1.123.935,04	R	-60.951,73			EP	76.354,29
		CP	12.572.571,56	PC	6.784.810,78	I	7.904.583,82	ECP	2.657.339,05	EC	1.119.773,04
		CS	11.355.751,71	TP	7.908.745,82	FPV	2.010.648,69			TR	1.196.127,33
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.261.241,06	PR	1.123.935,04	R	-60.951,73			EP	76.354,29
		CP	12.572.571,56	PC	6.784.810,78	I	7.904.583,82	ECP	2.657.339,05	EC	1.119.773,04
		CS	11.355.751,71	TP	7.908.745,82	FPV	2.010.648,69			TR	1.196.127,33

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs. n.118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs. n.118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macroaggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa. La tabella seguente mostra la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Descrizione	Stanziamenti definitivi	Impegni o Accertamenti	% realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata
-------------	-------------------------	------------------------	--------------	---------------------	--------------

ENTRATE					
Titolo 1	4.420.787,93	4.327.599,43	97,89%	3.649.208,92	84,32%
Titolo 2	574.127,29	590.282,47	102,81%	504.220,95	85,42%
Titolo 3	972.279,08	1.000.387,17	102,89%	796.462,60	79,62%
Titolo 4	1.592.331,87	376.003,32	23,61%	359.559,36	95,63%
Titolo 5					
Titolo 6	1.088.000,00	1.088.000,00	100%	1.088.000,00	100,00%
Titolo 7					
USCITE					
Titolo 1	6.521.246,04	5.620.302,20	86,18%	4.726.604,68	84,10%
Titolo 2	4.317.943,97	1.160.803,87	26,88%	994.232,66	85,65%
Titolo 4	87.881,55	85.817,80	97,65%	67.581,55	78,75%
Titolo 5					

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa. Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza). I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione (comprensibilità). Le entrate sono state accertate nel rispetto del Principio n.9 della Prudenza, verificando la presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza. Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertato	% accertato
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.420.787,93	4.327.599,43	97,89%

Titolo:2. Trasferimenti correnti	574.127,29	590.282,47	102,81%
Titolo:3. Entrate extratributarie	972.279,08	1.000.387,17	102,89%
Titolo:4. Entrate in conto capitale	1.592.331,87	376.003,32	23,61%
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
Titolo:6. Accensione Prestiti	1.088.000,00	1.088.000,00	100%
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.445.500,00	1.037.659,95	
TOTALE GENERALE	10.293.026,17	8.419.932,34	81,80%

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Grazie alla potestà impositiva, il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di alcuni tributi come l'Imposta Municipale Propria (IMU) che dal 2020 ha preso il nome di nuova IMU in quanto ha assorbito la TASI, in vigore fino al 2019. L'Amministrazione, per il 2022, ha confermato le aliquote IMU approvate per il 2020 e per il 2022. L'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ha visto gli effetti definitivi, in termini di aumento di gettito, della rimodulazione degli scaglioni con l'aumento della fascia di esenzione ed il leggero aumento delle aliquote deliberato per il 2020. Ed infine l'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' è confluita nel Canone unico patrimoniale, ad invarianza di gettito e quindi di tariffe. Nel bilancio 2022 sono rimasti solamente gli importi relativi all'attività di recupero. L'anno 2022, caratterizzato marginalmente dalla situazione dovuta all'emergenza sanitaria per la pandemia scoppiata nel 2020, ha visto un andamento delle entrate in linea rispetto agli anni precedenti. L'IMU ha subito una leggera diminuzione, dovuta ad alcune compensazioni fra tributi ed alla diminuzione dei contribuenti che hanno pagato in ritardo l'imposta relativa al 2021. L'addizionale IRPEF ha subito un leggero aumento, compensando la perdita del 2020, probabilmente legata all'emergenza sanitaria, al netto dell'aumento realizzato dalla variazione delle aliquote sopra citata.

E' proseguita, anche per il 2022, l'attività di contrasto all'evasione fiscale di IMU e TASI: gli accertamenti sono fortemente aumentati rispetto al 2021. Sono state accolte le richieste di rateizzazioni degli importi al fine agevolare gli utenti. Le attività di accertamento hanno accompagnato i contribuenti alla regolarizzazione della propria posizione fino al pagamento dell'imposta dovuta per il 2022.

Descrizione	Stanzamento assestato	Accertato	% accertato
1.01.01. Imposte, tasse e proventi assimilati	3.630.569,40	3.537.380,90	97,43%
1.01.04. Compartecipazioni di tributi	-	-	
1.03.01. Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	790.218,53	790.218,53	100,00%
TOTALE GENERALE	4.420.787,93	4.327.599,43	97,89%

TRASFERIMENTI CORRENTI

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. La normativa introdotta dal federalismo fiscale tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Nel corso del 2022, si sono gradualmente ridotti i trasferimenti

statali per far fronte alle minori entrate ed alle maggiori spese a causa della pandemia. Le somme che sono state destinate al Comune di Casier sono le seguenti: 4.205,59 (ristoro esenzioni occupazioni di suolo pubblico), 12.600,39 (centri estivi e attività ricreative). Sono inoltre stati erogati trasferimenti statali per fronteggiare i maggiori oneri dovuti all'aumento dei costi dell'energia per euro 141.751,15.

Nel corso del 2022 l'Ente ha beneficiato di trasferimenti da parte di privati per interventi di tipo ambientale e per la riparazione dell'idrocronometro.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertato	% accertato
2.01.01. Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	535.127,29	551.282,47	103,02%
2.01.02. Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-
2.01.03. Trasferimenti correnti da Imprese	37.000,00	37.000,00	100,00%
2.01.04 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	2.000,00	100,00%
TOTALE GENERALE	574.127,29	590.282,47	102,81%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Appartengono a questo gruppo le entrate proprie non tributarie, destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, il dividendo della partecipazione in Asco Holding (euro 137.888,31 nella Tipologia 400) e altre poste residuali come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei proventi dei servizi pubblici è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I proventi dei beni sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone unico patrimoniale, che dal 2021 ha sostituito cosap, imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

Nei proventi dalla vendita di beni rientrano gli importi incassati dalla gestione degli impianti fotovoltaici (circa 38.000 euro), mentre le entrate dalla vendita ed erogazione di servizi comprendono i diritti di segreteria (per tutte le tipologie, dalle pratiche urbanistiche, euro 42.544,00 al rilascio delle carte d'identità, euro 33.148,00, oltre ai fitti attivi per euro 18.617,10). Nei proventi derivanti dalla gestione dei beni rientrano il canone di gestione delle reti gas (euro 128.927,63), il canone di concessione degli impianti di telefonia mobile (euro 21.062,00), il canone di concessione dei posti barca presso l'ansa del Sile (euro 2.876,00), il canone per l'utilizzo dell'immobile adibito a Caserma dei Carabinieri (euro 55.285,08) ed il canone osap (euro 126.055,71) in aumento rispetto al 2021 grazie all'attività di recupero svolta dal Concessionario per la riscossione, Abaco spa. Fra le entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità rientrano le contravvenzioni al Codice della Strada (euro 42.097,71) e altre sanzioni amministrative diverse (euro 8.020,87). Le contravvenzioni al Codice della Strada sono ancora in diminuzione rispetto al 2019. Gli interessi attivi sono quelli che vengono riconosciuti sulle somme presenti sul conto di Tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Negli indennizzi di assicurazione rientrano i rimborsi per danni causati da terzi al patrimonio dell'ente. Nei Rimborsi in entrata si trovano invece delle quote di partecipazione a servizi erogati dall'ente o servizi svolti in convenzione (euro 59.005,77 per personale in comando). I primi sono relativi alla compartecipazione alla spesa per il mantenimento in istituti di ricovero (euro 63.341,49), all'assistenza domiciliare (euro 15.102,46) e all'erogazione dei pasti caldi a domicilio (euro 25.000,00). Sempre nei Rimborsi in entrata troviamo, in diminuzione, i ristori delle quote mutui dalla società partecipata Piave Servizi spa per euro 57.484,37). Fra le altre entrate correnti rientrano il rimborso pasti insegnanti che viene effettuato dal Ministero dell'Istruzione (euro 12.350,49) e le entrate dall'IVA sulle attività commerciali dell'ente (euro 26.632,13). La parte residuale sono entrate per la sterilizzazione della spesa relativa agli incentivi tecnici.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertato	% accertato
3.01.01. Vendita di beni	38.000,00	38.284,08	100,75%

3.01.02. Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	128.517,10	129.780,66	100,98%
3.01.03. Proventi derivanti dalla gestione dei beni	324.684,68	336.387,50	103,60%
3.02.02. Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	41.520,87	48.930,37	117,85%
3.02.03. Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	5.000,00	1.188,21	23,76%
3.03.02. Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-	-	
3.03.03. Altri interessi attivi	2,00	0,74	37,00%
3.04.02. Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	137.888,31	137.888,31	100,00%
3.05.01. Indennizzi di assicurazione	4.700,00	6.386,74	135,89%
3.05.02. Rimborsi in entrata	244.067,35	247.759,17	101,51%
3.05.99. Altre entrate correnti n.a.c.	47.898,77	53.781,39	112,28%
TOTALE GENERALE	972.279,08	1.000.387,17	102,89%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

I trasferimenti in conto capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche come lo Stato, la Regione o la Provincia. Possono anche essere erogati da soggetti privati. Queste entrate, sulle quali viene costituito un vincolo di destinazione, vanno a finanziare la costruzione di nuove opere pubbliche o la manutenzione straordinaria del patrimonio dell'ente. Gli accertamenti sono stati effettuati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. I trasferimenti accertati nel 2022 sono i seguenti: euro 90.000,00 (dallo Stato per efficientamento energetico, confluito nel PNRR), euro 6.250,00 (dal Ministero dell'Interno per la realizzazione di un ulteriore stralcio dell'impianto di sorveglianza), euro 60.000,00 (dallo Stato per manutenzione straordinaria strade). Relativamente ai trasferimenti in c/capitale da comuni, l'Ente ha ricevuto in donazione dal Comune di Roncade (capofila) una "cargo bike" elettrica per il trasporto di libri, nell'ambito della partecipazione al bando "Qui si legge 2022". Sono state realizzate delle alienazioni di parcheggi comunali in esecuzione della deliberazione di Consiglio Comunale n.46/2021. Le altre entrate relative ad alienazione riguardano la cessione di diritti di superficie.

Le altre entrate del titolo IV sono relative ai proventi da concessioni edilizie e sanzioni in materia edilizia per euro 293.666,80.

Descrizione	Stanziamen- to asestato	Accertato	% accertato
4.01.01. Imposte da sanatorie e condoni	-	-	
4.02.01. Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.210.244,15	70.244,15	5,80%
4.02.03. Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	
4.02.06. Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministraz	-	-	

4.03.10. Altri trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	2.263,00	2.263,00	100,00%
4.04.01. Alienazione di beni materiali	6.529,37	6.529,37	100,00%
4.04.02. Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	3.300,00	3.300,00	100,00%
4.05.01. Permessi di costruire	369.995,35	293.666,80	79,37%
TOTALE GENERALE	1.592.331,87	376.003,32	23,61%

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Questi movimenti, con poche eccezioni, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400).

Nel 2022 si è fatto ricorso all'indebitamento per euro 1.088.000,00 con l'Istituto per il Credito Sportivo. Si tratta di mutui contratti per la realizzazione della Pista Ciclabile di Via Santi (euro 750.000,00) e per la pista di pattinaggio a rotelle (euro 388.000,00). L'indebitamento si è tuttavia ridotto per altri mutui in seguito alla restituzione anticipata delle somme per euro 51.593,79.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Allegato n. 2/a

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	27,60 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	121,31 %

2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	99,18 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	93,01 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	76,05 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	80,69 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	79,04 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	59,53 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,32 %
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	29,25 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" +	12,50 %

		FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	4,61 %
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	133,01
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	5,31 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,55 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	74,69 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	17,10 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	101,28
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,52

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	101,81
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	15,21 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	55,55 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	95,46 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	83,12 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	71,14 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	10,07 %
+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	78,29 %

9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	86,94 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	87,41 %
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	96,00 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	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	-15,31
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari		5,65 %

		Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,75 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,72 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	163,55
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	35,24 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	58,05 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	6,70 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	4,27 %
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %

13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	81,68 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	16,00 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	16,85 %

1. Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2. Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento. Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- (4) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a). La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (5) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	33,02	35,27	42,01	100,00	99,34	75,03	80,83	15,51
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,56	7,68	9,39	100,00	100,00	99,99	99,99	100,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41,58	42,95	51,40	100,00	99,45	79,36	84,32	20,97
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,87	5,20	6,55	100,00	100,52	85,41	84,39	94,63
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,28	0,36	0,44	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,02	0,02	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	2,15	5,58	7,01	100,00	100,49	86,29	85,42	94,63
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,34	4,77	5,99	100,00	100,00	86,62	91,03	49,70
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,41	0,45	0,60	100,00	100,00	48,89	74,61	20,57
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	72,69	0,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1,52	1,34	1,64	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,92	2,88	3,66	100,00	100,00	61,03	52,60	77,22
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	10,19	9,45	11,88	100,00	100,00	75,77	79,62	61,29
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,99	11,76	0,83	100,00	100,00	66,15	77,23	64,39
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,02	0,03	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6,08	0,10	0,12	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	19,19	3,59	3,49	100,00	100,00	99,85	99,85	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	26,27	15,47	4,47	100,00	100,00	78,75	95,63	64,39
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8,07	10,57	12,92	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	8,07	10,57	12,92	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,21	1,94	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2,21	1,94	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,10	10,84	10,42	100,00	100,00	99,72	99,72	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,44	3,21	1,90	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	9,54	14,04	12,32	100,00	100,00	99,76	99,76	100,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	99,80	83,87	88,27	51,35

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificazione destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità). Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della sommada pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli:

Descrizione	Stanziamento asestato	Impegnato	% impegnato
Titolo:1. Spese correnti	6.521.246,04	5.620.302,20	86,18%
Titolo:2. Spese in conto capitale	4.317.943,97	1.160.803,87	26,88%
Titolo:4. Rimborso Prestiti	87.881,55	85.817,80	97,65%
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.445.500,00	1.037.659,95	
TOTALE GENERALE	12.572.571,56	7.904.583,82	62,87%

LA SPESA CORRENTE

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio. Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Descrizione	Impegnato
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	1.420.817,02
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	102.853,58
Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	2.590.761,67
Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	901.246,90
Liv.2 :1.07. Interessi passivi	32.337,96
Liv.2 :1.08. Altre spese per redditi da capitale	1.556,63
Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	65.917,67
Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	504.810,77
Titolo:1. Spese correnti	5.620.302,20

Di seguito, invece, la spesa corrente articolata per missioni:

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.314.792,82	2.111.059,98	91,20%	1.931.059,91	91,47%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	266.805,97	244.745,03	91,73%	203.964,66	83,34%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	864.802,89	825.036,52	95,40%	638.059,94	77,34%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	199.817,61	194.560,56	97,37%	163.577,45	84,08%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	156.394,15	153.222,45	97,97%	125.577,63	81,96%
Miss.:07. Turismo	21.995,00	21.253,00	96,63%	9.684,94	45,57%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	135.981,85	133.061,75	97,85%	119.715,78	89,97%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	289.314,43	285.595,60	98,71%	202.793,59	71,01%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	666.903,27	618.900,58	92,80%	484.605,63	78,30%
Miss.:11. Soccorso civile	21.125,00	16.150,94	76,45%	15.284,42	94,63%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.016.147,13	946.024,44	93,10%	787.204,33	83,21%

Miss.:13. Tutela della salute	29.562,26	26.760,10	90,52%	11.965,41	44,71%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	22.883,25	22.754,57	99,44%	22.754,57	100,00%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	7.000,00	6.084,44	86,92%	4.384,44	72,06%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.500,00	15.092,24	77,40%	5.971,98	39,57%
Miss.:19. Relazioni internazionali	-	-	-	-	-
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	488.220,41		-		
		5.620.302,20	86,18%	4.726.604,68	84,10%

LA SPESA IN CONTO CAPITALE

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Descrizione	Impegnato
Liv.2 :2.02. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.153.771,87
Liv.2 :2.03. Contributi agli investimenti	6.000,00
Liv.2 :2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	-
Liv.2 :2.05. Altre spese in conto capitale	1.032,00
Titolo:2. Spese in conto capitale	1.160.803,87

Di seguito, invece, la spesa in conto capitale articolata per missioni:

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	144.148,74	119.561,33	82,94%	106.001,41	88,66%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	90.453,82	55.534,87	61,40%	55.534,87	100,00%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	1.514.743,52	13.227,25	0,27%	4.025,19	30,43%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	58.955,95	4.959,20	8,41%	4.959,20	100,00%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	553.000,00	14.699,56	2,66%	150,00	1,02%

Miss.:07. Turismo	-	-	-	-	-
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.242,32	7.373,16	40,42%	7.373,16	100,00%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	103.770,00	42.695,73	41,14%	42.695,73	100,00%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.808.767,62	877.220,68	48,50%	747.961,10	85,26%
Miss.:11. Soccorso civile					
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.532,00	25.532,00	100,00%	25.532,00	100,00%
Miss.:13. Tutela della salute	-	-		-	
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	-	-		-	
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-		-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	330,00	-	-	-	-
	4.317.943,97	1.160.803,87	26,88%	994.232,66	85,65%

LA SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non ci sono movimentazioni.

LA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità). Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404). Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale*. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi*. E' l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Descrizione	Impegnato
Liv.2 :4.03. Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	85.817,80

Di seguito, invece, la spese per rimborso prestiti articolata per missioni:

Descrizione	Stanziamen- to asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:50. Debito pubblico	87.881,55	85.817,80	97,65%	67.581,55	78,75%

LA SPESA PER CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DAL TESORIERE

Non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria.

ANALISI DELLE MISSIONI IN RAPPORTO AI TITOLI DI SPESA

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit. 1), la spesa in conto capitale (Tit. 2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit. 3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. Non compare il fondo pluriennale vincolato.

La rappresentazione per titoli è rappresentata come segue.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Titolo 1 - Spese correnti	2.314.792,82	2.111.059,98	91,20%	1.931.059,91	91,47%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	144.148,74	119.561,33	61,40%	106.001,41	88,66%
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.458.941,56	2.230.621,31	90,71%	2.037.061,32	91,32%

Titolo 1 - Spese correnti	266.805,97	244.745,03	90,33%	203.964,66	83,34%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	90.453,82	55.534,87	53,21%	55.534,87	100,00%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	357.259,79	272.362,13	78,06%	259.499,53	95,28%

Titolo 1 - Spese correnti	864.802,89	825.036,52	95,40%	638.059,94	77,34%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.514.743,52	13.227,25	0,27%	4.025,19	30,43%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	2.379.546,41	838.263,77	35,23%	642.085,13	76,59%

Titolo 1 - Spese correnti	199.817,61	194.560,56	97,37%	163.577,45	84,08%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	58.955,95	4.959,20	8,41%	4.959,20	100,00%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	258.773,56	199.519,76	77,10%	168.536,65	84,47%

Titolo 1 - Spese correnti	156.394,15	153.222,45	97,97%	125.577,63	81,69%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	553.000,00	14.669,56	2,66%	150,00	1,02%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	709.394,15	167.922,01	23,67%	125.727,63	74,87%

Titolo 1 - Spese correnti	21.995,00	21.253,00	96,63%	9.684,94	45,57%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-	-	-	-
Miss.:07. Turismo	21.995,00	21.253,00	96,63%	9.684,94	45,57%

Titolo 1 - Spese correnti	135.981,85	133.061,75	97,85%	119.715,78	89,87%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.242,32	7.373,16	40,42%	7.373,16	100,00%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	154.224,17	140.434,91	91,06%	127.088,94	90,50%

Titolo 1 - Spese correnti	289.314,43	285.595,60	98,71%	202.793,59	71,01%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	103.770,00	42.695,73	41,14%	32.695,73	100,00%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	393.084,43	328.291,33	83,52%	245.489,32	74,78%

Titolo 1 - Spese correnti	666.903,27	618.900,58	92,80%	484.605,63	78,30%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.808.762,62	877.220,68	48,50%	747.961,10	85,26%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	2.457.670,89	1.496.121,26	60,87%	1.232.566,73	82,38%

Titolo 1 - Spese correnti	21.125,00	16.150,94	76,45%	15.284,42	94,63%
Titolo 2 - Spese in conto capitale		-		-	
Miss.:11. Soccorso civile	21.125,00	16.150,94	76,45%	15.284,42	94,63%

Titolo 1 - Spese correnti	1.016.147,13	946.024,44	93,10%	787.204,33	83,21%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.532,00	25.532,00	100,00%	25.532,00	100,00%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.041.679,13	971.556,44	93,27%	812.736,33	83,65%

Titolo 1 - Spese correnti	29.562,26	26.730,10	90,52%	11.965,41	44,71%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:13. Tutela della salute	29.562,26	26.730,10	90,52%	11.965,41	44,71%

Titolo 1 - Spese correnti	22.883,25	22.754,57	99,44%	22.757,57	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	22.883,25	22.754,57	99,44%	22.757,57	100,00%

Titolo 1 - Spese correnti	7.000,00	6.084,44	86,92%	4.384,44	72,06%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	7.000,00	6.084,44	86,92%	4.384,44	72,06%

Titolo 1 - Spese correnti	-	-		-	
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-		-	

Titolo 1 - Spese correnti	19.500,00	15.092,24	77,40%	5.971,98	39,57%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.500,00	15.092,24	77,40%	5.971,98	39,57%

Titolo 1 - Spese correnti	-	-		-	
Miss.:19. Relazioni internazionali	-	-		-	

Titolo 1 - Spese correnti	488.220,41	-		-	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	330,00			-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	488.550,41	-	0,00%		
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	87.881,55	85.817,80	97,65%	67.581,55	78,75%
Miss.:50. Debito pubblico	87.881,55	85.817,80	97,65%	67.581,55	78,75%

RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI

I documenti politici di strategia ed indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il Consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto che segue mostra il riepilogo generale delle spese per missione.

Descrizione	Stanziamento asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.458.941,56	2.230.621,31	90,71%	2.037.061,32	91,32%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	357.259,79	300.279,90	84,05%	259.499,53	86,41%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	2.379.546,41	838.263,77	35,23%	642.085,13	76,59%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	258.773,56	199.519,76	77,10%	168.536,65	84,47%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	709.394,15	167.922,10	23,67%	125.727,63	74,87%
Miss.:07. Turismo	21.995,00	21.253,00	96,63%	9.684,94	45,57%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	154.224,17	140.434,91	91,06%	127.088,94	90,50%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	393.084,43	328.291,33	83,52%	245.489,32	74,78%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	2.475.670,89	1.496.121,26	60,43%	1.232.566,73	82,38%
Miss.:11. Soccorso civile	21.125,00	16.150,94	76,45%	15.284,42	94,63%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.041.679,13	971.556,44	93,27%	812.736,33	83,65%
Miss.:13. Tutela della salute	29.562,26	26.760,10	90,52%	11.965,41	44,71%

Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	22.883,25	22.754,57	93,75%	22.754,57	100,00%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	7.000,00	6.084,44	86,92%	4.384,44	72,06%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	-	00,00	-
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.500,00	15.092,24	77,40%	5.971,98	39,57%
Miss.:19. Relazioni internazionali	-	-		-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	488.550,41	-	0,00%	-	
Miss.:50. Debito pubblico	87.881,55	85.517,80	97,65%	67.581,55	78,75%
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	200.000,00	-		-	
Miss.:99. Servizi per conto terzi	1.445.500,00	1.037.659,95		996.391,89	

ANALISI DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale.

Descrizione	Stanziamiento asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:01.01. Organi istituzionali	193.198,06	191.400,97	99,07%	183.127,11	95,68%
Progr.:01.02. Segreteria generale	126.429,12	115.486,17	91,34%	112.516,41	97,43%
Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	157.598,28	154.905,97	98,29%	147.135,63	94,98%
Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	110.482,93	105.199,53	95,22%	104.068,87	98,93%
Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	58.987,83	54.798,78	92,90%	31.931,51	58,27%
Progr.:01.06. Ufficio tecnico	457.211,62	429.120,96	93,86%	363.521,40	84,71%
Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	248.162,49	246.550,70	99,35%	243.985,78	98,96%
Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	92.275,80	77.351,95	83,83%	77.117,05	99,70%
Progr.:01.10. Risorse umane	447.592,84	351.441,99	78,52%	291.956,90	83,07%
Progr.:01.11. Altri servizi generali	567.002,59	504.364,29	88,95%	481.700,66	95,51%

Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.458.941,56	2.230.621,31	90,71%	2.037.061,32	91,32%
---	--------------	--------------	--------	--------------	--------

Programma 1 - Organi istituzionali

Sono state garantite con gli standard consolidati le attività a favore degli organi istituzionali e le politiche della comunicazione, con la pubblicazione del notiziario comunale nei mesi di giugno e dicembre. Anche le attività di supporto alle celebrazioni istituzionali e le spese di rappresentanza sono state effettuate con continuità. E' migliorata la comunicazione con il cittadino grazie all'incremento della digitalizzazione delle informazioni (con implementazione del virtual-urp, le istanze online, l'agenda My Calendar e gli sviluppi digitali collegati alla app di messaggistica Telegram).

Programma 2 - Segreteria generale

E' stata testata e consolidata l'informatizzazione di tutti gli atti amministrativi, compresi decreti e ordinanze, proseguendo pertanto con l'evoluzione tecnologica. E' proseguita la gestione associata in convenzione con il comune di Preganziol del servizio di Segreteria Generale. E' garantita la massima trasparenza con la tempestiva e puntuale gestione delle pubblicazioni di legge e delle informazioni (news) sul sito istituzionale. Si è data attuazione alle misure previste dal Piano triennale anticorruzione, anche aderendo a campagne, come ad esempio "Avviso pubblico". E' stato assunto impegno di spesa per l'avvio del riordino e smaltimento di una parte della documentazione dell'archivio comunale.

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Sono stati rispettati i termini di legge nella predisposizione dei documenti programmazione e rendicontazione. Sono state analizzate le spese per il funzionamento del settore finanziario compresa la prosecuzione dell'attività di inventariazione dei beni comunali. Le relazioni con il Revisore Unico dei Conti sono state effettuate prevalentemente in videoconferenza, in considerazione delle problematiche dovute alla pandemia. E' continuato con il processo di revisione della spesa, al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili ed evitare gli sprechi. Sono stati assicurati gli adempimenti fiscali ed amministrativi nei termini di legge e garantito il monitoraggio e controllo del bilancio dell'ente in relazione ai fabbisogni dei vari servizi ed agli equilibri di finanza pubblica, nell'ottica di un efficace impiego delle risorse. Nel corso del 2022 il servizio ragioneria ha completato l'utilizzo dei fondi Covid, impiegandone una parte per la copertura dei maggiori oneri dovuti all'aumento dei costi dell'energia.

Nel 2022 l'ente ha riscosso i contributi del Fondo Innovazione, grazie all'attivazione del sistema di pagamenti PagoPa.

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Anche nel corso del 2022 si è mantenuta l'attività di supporto al contribuente, utilizzando soprattutto la posta elettronica e il contatto telefonico. Tutti i contribuenti che hanno richiesto il conteggio dell'IMU sono stati soddisfatti (oltre 1.000) agevolando pertanto l'adempimento. L'ufficio ha proseguito con l'attività di accertamento tributario delle annualità in scadenza, per un totale a bilancio di euro 673.532,19. Il concessionario per la riscossione, Abaco spa, ha proseguito la sua attività relativamente all'imposta comunale sulla pubblicità. Sono stati approvate le aliquote dell'addizionale comunale all'irpef in seguito alla modifica degli scaglioni con la Legge di Bilancio 2022. Le nuove aliquote dovrebbero permettere di mantenere inalterato il gettito previsto.

Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Anche nel corso dell'anno 2022 è stato garantito il ripristino danni al patrimonio comunale, al fine di mantenere il decoro urbano. E' stato onorato il pagamento delle spese per l'asporto rifiuti delle sedi comunali.

Programma 6 - Ufficio tecnico

L'attività dell'ufficio tecnico ha garantito le manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale, nonché la gestione delle utenze quali riscaldamento, energia elettrica, acqua, telefonia fissa e mobile, spese per carburanti. Sono stati affidati incarichi di progettazione per le opere previste dall'amministrazione.

Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Per l'anno 2022 è continuato il servizio al cittadino di emissione di documenti e certificati, ottimizzando quanto già sperimentato durante l'emergenza sanitaria. E' stato perfezionato il sistema informatizzato di gestione degli appuntamenti, utilizzabile anche in autonomia dal cittadino. Gli utenti possono trovare sul sito istituzionale dell'ente, tutte le istanze relative ai servizi demografici, attività implementata nell'ottica della digitalizzazione dei servizi al cittadino. Prosegue l'erogazione del servizio di RAO (Registration Authority Officer) pubblico, attività propedeutica al rilascio dello SPID. In occasione del rilascio o edl rinnovo della carta d'identità, è stata attivata l'abilitazione per avviare la registrazione delle dichiarazioni di volontà alla donazione di organi e tessuti dei cittadini. Nei pressi del Municipio è stata autorizzata l'installazione di una cabina per le fototessera. E' stato approvato il regolamento per consentire lo svolgimento dei matrimoni anche al di fuori della casa comunale. Sono state regolarmente svolte 2 consultazioni elettorali (consultazioni referendarie del 12 giugno 2022 ed elezioni politiche del 25 settembre 2022).

Programma 8 - Statistica e sistemi informativi

Anche nel 2022 sono stati effettuati degli acquisti di hardware per gli uffici comunali e si è concluso l'acquisto delle apparecchiature multimediali anche per la Sala Giunta (dotazioni necessarie in seguito all'emergenza sanitaria). La spesa è diminuita rispetto all'anno precedente. Nel corso del 2022 l'ente ha partecipato a numerosi bandi PNRR (PaDigitale2026), per i quali sono stati ottenuti i relativi contributi: Misura 1.4.3 "Adozione app IO" € 8.575,00, Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" € 14.000,00 e Misura 1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" euro 155.234,00. L'ente ha inoltre adottato il Piano Triennale per l'informatica come da Linee Guida Agid. Sempre nell'ambito della semplificazione e innovazione digitale, sono stati ulteriormente implementati i servizi di sportello ai quali il cittadino può accedere in autonomia. Questo ha comportato una riduzione dei tempi di attesa, un miglioramento dei servizi di ricerca e la fruizione di banche dati on line. Attraverso il VIRTUAL URP, massima espressione dell'accessibilità ai servizi dell'ente, i cittadini possono prendere appuntamenti, ricercare un servizio attraverso apposite FAQ personalizzate dai singoli uffici, ricercare tra le pagine del sito tramite "intelligenza artificiale". Le istanze on line si possono attualmente presentare per 11 uffici su 21.

Programma 10 - Risorse umane

Il programma è stato realizzato in tutti gli obiettivi previsti, nonostante i numerosi adempimenti ed istituti legati all'emergenza sanitaria. La formazione è stata garantita grazie alle nuove modalità di fruizione dei corsi di aggiornamento professionale, on line con webinar di minore durata ma anche in forma gratuita messi a disposizione da vari formatori. Anche per il 2022 si è proceduto alla sottoscrizione del contratto decentrato e alla costituzione del fondo per le competenze accessorie del personale dipendente. E' stata conclusa la procedura concorsuale per la sostituzione di dipendente in uscita secondo quanto previsto dal PTFP 2022-2024. Sono state concluse n.5 procedure concorsuali, oltre ad una procedura in convenzione con il Comune di Mogliano Veneto e una procedura avviata nel 2022 e conclusa nel 2023. L'ufficio ha introdotto l'erogazione dei buoni pasto elettronici ai dipendenti dal mese di giugno 2022.

Programma 11 - Altri servizi generali

La realizzazione del programma, che comprende vari servizi, ha visto una diminuzione della spesa di investimento. Nel 2022 si è garantito il patrocinio legale per le cause sorte nel corso dell'anno (una causa, con sentenza non definitiva, ha comportato il riconoscimento di un debito fuori bilancio di euro 289.576,44 ma l'ente presenterà appello), sono stati acquistati i buoni pasto per i dipendenti, garantite le spese postali per l'invio della corrispondenza e quelle per i contratti assicurativi in essere (sono stati affidate le polizze dell'ente per 2 anni e il servizio di brokeraggio, sempre per 2 anni).

MISSIONE 2 - GIUSTIZIA

Non pertinente.

MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre alle forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	4.817,57	244.145,03	88,84%	203.964,66	83,54%
Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana	82.388,22	56.134,87	68,13%	55.534,87	98,93%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	357.259,79	300.279,90	84,05%	259.499,53	86,42%

Nel corso del 2022 sono state garantite tutte le attività ordinarie svolte dalla Polizia Locale, impegnando le varie spese di funzionamento come le manutenzioni ordinarie degli automezzi del comando, le spese per il carburante, l'acquisto del vestiario, i corsi di formazione, le somme per la gestione del servizio in convenzione con i Comuni di Mogliano Veneto e Preganziol, tutte le utenze ed i canoni per lo svolgimento delle attività di controllo sul territorio. E' stato rinnovato il progetto di educazione stradale per le scuole del territorio di ogni ordine e grado. Relativamente alla spesa in c/capitale sono stati acquistati un contatraffico e n.2 videotrappole e n.2 fototrappole al fine di monitorare l'abbandono di rifiuti sul territorio. Questi acquisti, rendicontati nell'ambito di un bando regionale, potranno essere oggetto di apposito contributo. E' stato inoltre avviato, grazie ad un contributo statale in c/capitale di euro 6.250,00, un ulteriore stralcio dei lavori per il potenziamento della videosorveglianza. L'investimento complessivo per il Comune di Casier è di euro 21.250,00, confluendo nel fondo pluriennale vincolato.

MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono comprese in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione, in stretta collaborazione con gli istituti scolastici presenti sul territorio. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	231.389,95	231.178,66	99,91%	207.649,89	89,82%
Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	1.894.091,01	381.010,48	20,12%	289.870,98	76,08%
Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione	254.065,45	226.074,63	88,98%	144.564,26	63,95%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	2.379.546,41	838.263,77	35,23%	642.085,13	76,60%

Programma 1 - Istruzione prescolastica

La realizzazione del programma si è concretizzata con il raggiungimento degli obiettivi previsti dai documenti di programmazione dell'ente. E' stata assicurata la partecipazione ad una parte delle spese per l'avvio della scuola statale dell'infanzia di Casier. Sono stati mantenuti nella loro totalità i contributi che il Comune versa a sostegno della scuola paritaria di Dosson e per l'ex scuola dell'infanzia Toso per l'anno scolastico 2021/22 sulla base del numero delle iscrizioni annuali, nonché a sostegno della sezione "Primavera". Sono state corrisposte le spese al Comune di Preganziol per la gestione in convenzione della scuola materna di Frescada (euro 33.303,85). Sono stati contabilizzati e riversati ai nidi (€ 49.827,27) i contributi erogati dal Miur tramite la Regione Veneto ed alle scuole materne private i contributi stanziati dall'ente (impegnati euro 104.000,00). E' stato avviato il primo anno scolastico della scuola statale per l'infanzia presso l'Istituto Comprensivo di Casier

"Casa dei bambini con metodo Montessori", nella sede della scuola A. Tosso di Casier. E' stato distribuito l'intero ammontare del Fondo di solidarietà comunale, quota "Asili Nido" prevista dalla Legge di Bilancio 234/2021 tramite emanazione di idoneo bando (euro 7.673,12). E' stato inoltre garantito il trasferimento dei fondi del Piano Regionale 0-6 a favore di nidi, micronidi e nidi in famiglia.

Programma 2 - Altri ordini di istruzione

Nel corso del 2022 sono stati realizzati gli obiettivi previsti nei documenti di programmazione dell'ente ed in particolare il perseguimento della finalità di assicurare il "diritto allo studio". In particolare si sono garantite le spese la manutenzione ordinaria riferita ai plessi delle scuole primarie di Dosson e di Casier, le spese per il riscaldamento, la gestione delle utenze e l'ordinaria manutenzione delle strutture delle scuole primarie "D. Alighieri" e "S.Francesco" e della scuola secondaria di 1° grado "Vivaldi", nonché le spese di facile consumo per tutte le scuole. Le spese per l'acquisto dei testi scolastici forniti gratuitamente alle famiglie degli alunni delle scuole primarie sono state di euro 20.000,00. Il contributo destinato all'Istituto Comprensivo è stato di euro 20.000,00. Alle famiglie sono stati assegnati i contributi della Regione Veneto per i libri di testo (euro 13.197,90), stanziati dall'ente di euro 9.230,40 come sostegno al pagamento di mensa e trasporto e di euro 3.600,00 agli studenti meritevoli. Trovano copertura in questo programma, le spese di noleggio dei sanificatori installati presso le scuole, per un importo complessivo di euro 63.678,00 per l'anno scolastico 2023. Si è provveduto al rinnovo del Protocollo di Intesa con l'Istituto Comprensivo per gli aa.ss. 2022/23 e 2023/24.

Relativamente alle spese di investimento, la gara per l'esecuzione di un primo stralcio d'intervento per l'adeguamento alla normativa antisismica della scuola secondaria di primo grado Vivaldi è andata deserta a causa dell'aumento dei prezzi dei materiali che ha caratterizzato il 2022. L'ente ha pertanto stanziato ulteriori fondi, al fine di procedere con l'affidamento.

Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

Il programma ha visto, nel 2022, il mantenimento dei servizi di mensa e trasporto scolastico, garantiti e rimodulati in relazione all'emergenza sanitaria. In particolare, per quanto riguarda il trasporto, sono stati impegnati euro 7.070,02 per sanificazioni straordinarie dei mezzi, mentre per la mensa scolastica è stata impegnata la somma di euro 17.770,00 che ha assorbito l'aumento del costo del buono pasto resosi necessario a causa dell'aumento dei costi delle materie prime e dell'energia. Anche il servizio di trasporto scolastico ha risentito dei maggiori costi dovuti all'aumento dei carburanti nonché stata assicurata l'igienizzazione dei mezzi fino al 31/12/2022 come da normativa. Per il trasporto scolastico è stata inoltre attivata la modalità completa dell'istanza online compresa la riscossione attraverso la piattaforma PagoPa. E' stato stipulato apposito accordo con l'azienda ULSS per l'utilizzo dei fondi per l'assistenza e l'autonomia degli alunni disabili ai sensi della Legge di Bilancio n.234/2021 (euro 6.950,88).

MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	258.773,56	199.519,76	77,10%	168.536,65	84,47%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	258.773,56	199.519,76	77,10%	168.536,65	84,47%

Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Sono state garantite attività culturali varie durante tutto l'anno con cadenza stagionale: rassegna IN-Primavera, a seguire Brezza D'estate, Sfumature Autunnali e Casier Festa di Natale edizione 2022. Nonché tutte le attività di promozione della lettura a vario livello, anche grazie alle Staffette della lettura (volontari opportunamente formati), come la comunicazione esterna per progetto di Polo QUI si Legge. Sempre nell'ambito delle attività per una "biblioteca fuori di sé" è stato attivato il progetto "Piccola biblioteca spontanea" in collaborazione con l'associazionismo locale. Sono stati attivati tre

nuovi gruppi di lettura e sono state molto seguite le letture genitore-bambino 1-3 anni. È stato promosso il concorso Letterario "Rosso d'inverno" e il Premio "Memorial Francesca Rago", seconda edizione, in collaborazione con IC Casier al fine di stimolare la scrittura nei ragazzi. È stata organizzata una mostra fotografica corredata da vernissage in collaborazione con una delle più prestigiose scuole di danza classica sul nostro territorio. Sono stati proposti eventi vari: concerti di musica varia jazz-gruppi locali-ragazzi-gospel etc., in particolar modo gli apprezzati Concerti da Biblioteca; spettacolo teatrale per ragazzi (compresi servizi); primo festival folcloristico a Casier; varie mostre di arte, modellismo, presepi etc. presso il centro famiglie di Casier. Per gli eventi culturali si è aderito a Reteventi 2022 ed anche al Biblio Week – rassegne di carattere provinciale sovracomunale-. Sono stati organizzati oltre ad incontri di promozione alla lettura in biblioteca per varie fasce d'età, anche delle iniziative a cura del 'corner benessere' tra cui: un corso di disciplina Viper Ving Tsun (benessere e consapevolezza) ed una serata sui temi di 'Cibo e Sport' promozione del nordik walking. L'importo complessivo per la realizzazione delle attività culturali è stato di euro 25.350 (comprensivo dei contributi). Le raccolte documentarie della biblioteca sono state incrementate per un importo di euro 16.582,17 anche grazie al contributo ministeriale (contributo MiC 8.732,17) e sono state revisionate.

MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:06.01. Sport e tempo libero	676.394,15	134.922,10	19,94%	99.692,39	73,89%
Progr.:06.02. Giovani	33.000,00	33.000,00	100,00%	26.035,24	78,89%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	709.394,15	167.922,10	23,67%	125.727,63	74,87%

Programma 1 - Sport e tempo libero

Il programma prevede le spese ordinarie di gestione degli impianti sportivi come utenze e canoni, garantite durante tutto l'anno. La spesa più rilevante, euro 101.097,74, è relativa alla convenzione per l'uso e la gestione degli impianti sportivi da parte della Polisportiva Casier ssd a r.l. e dell'A.C. Casier Dosson asd. È stata attuata la seconda edizione della Giornata dello Sport a Casier (domenica 4 settembre) sia a Dosson che a Casier (con attività sull'acqua e un mini-circuito rally). I contributi ordinari sono stati 10.639,19. Per la prima volta si è attivato, in collaborazione con Ulss2, il progetto "Datti una mossa" con un cartellone estivo di varie attività sportive a basso impatto sui parchi.

Programma 2 - Giovani

Per l'anno 2022 sono stati realizzati i centri estivi per bambini e ragazzi con una formula innovativa, mettendo in rete le associazioni e creando un unico albo comunale al fine di permettere la promozione delle attività in favore di giovani e minori. Sono stati erogati *ad hoc* contributi alle famiglie per euro 18.000,00: tale spesa è stata finanziata da un trasferimento del Ministero delle Politiche per la Famiglia di € 12.600,39. Il servizio di Politiche Giovanili è stato concretamente avviato a partire da gennaio 2022 e ha permesso di mappare le diverse agenzie educative presenti nel territorio e ha poi consentito un lavoro di comunità per l'attivazione di risorse a favore di proposte e attività rivolte ai giovani che troveranno realizzazione nell'anno 2023. Il servizio esternalizzato ha previsto la realizzazione di un corso gratuito di parkour. Nell'ambito del finanziamento del piano "Generazioni connesse: CreAttivaMENTE insieme, III tempo" - Piano di intervento in materia di politiche giovanili "Capacità-Azione" - DGR 669/20 e DGR 1563/20 della Regione del Veneto, progetto "Laboratori creativi: idee per giovani fuoriclasse New Edition" in adesione in partenariato, il cui soggetto coordinatore è il Comune di Spresiano, sono stati ospitati n. 2 incontri del laboratorio di gruppo per genitori e n. 1 laboratorio di Tattoo. L'adesione in partenariato al progetto "SCONFINAMENTI. Uscire dai propri confini per crescere una comunità educante" promossa dal CSV di Treviso in risposta al bando dell'Agenzia per la Coesione Territoriale vede ora il coinvolgimento su diversificate linee progettuali con il coinvolgimento dei vari enti partecipanti.

MISSIONE 7 - TURISMO

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo	22.436,88	18.373,90	81,89%	5.947,58	32,37%
Miss.:07. Turismo	22.436,88	18.373,90	81,89%	5.947,58	32,37%

Programma 1 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Il programma prevede il pagamento delle utenze per la gestione del porticciolo "Nardi" presso l'ansa del fiume Sile a Casier, regolarmente effettuate. Sono state inoltre impegnate le somme relative alla concessione di contributi per un evento organizzato in collaborazione con l'ente parco del Sile, al Comune di Treviso per l'intesa D'area - Ipa e alla Fondazione Marca Treviso per l'organizzazione e gestione della destinazione "Città d'arte e ville venete del territorio trevigiano" per complessivi euro 2.258,00. Sono state inoltre sostenute le spese di funzionamento per gli eventi del periodo estivo e l'allestimento delle luminarie nel periodo natalizio per euro 9.467,20. E' stato attivato, in sinergia e collaborazione con l'ufficio cultura, il progetto "Casier online" (contenitore di informazioni in italiano e in inglese) creando in home page del sito istituzionale il "bottone" TOURIST INFO al fine di dare voce alla storia e alle attrazioni turistiche dei luoghi di Casier.

MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, che si articola in Piano di Assetto del Territorio (strutturale) e Piano degli Interventi (operativo), i piani attuativi e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	154.224,17	140.434,91	91,06%	127.088,94	90,50%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	154.224,17	140.434,91	91,06%	127.088,94	90,50%

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

Il programma ha visto la prosecuzione del sistema di informatizzazione dell'archivio delle pratiche edilizie, con una spesa di euro 14.025,12, importante per velocizzare la ricerca delle stesse. Dal 2022 è stato effettuato il passaggio ad Infocamere. Sono state impegnate le somme per la commissione edilizia, nonché le spese per le attività di pianificazione e gestione del territorio per euro 7.930,00 (revisione del Piano di Assetto del Territorio e Variante n. 9 al Piano degli Interventi). Sono stati restituiti oneri di urbanizzazione per euro 1.032,00.

MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria.

Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:09.01. Difesa del suolo	64.872,45	27.405,16	42,24%	20.829,70	76,01%
Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	328.211,98	300.886,17	91,67%	224.659,62	74,67%
Progr.:09.03. Rifiuti					
Progr.:09.04. Servizio idrico integrato					
Progr.:09.05. Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-		-	
Progr.:09.08. Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-		-	
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	393.084,43	328.291,33	83,52%	245.489,32	74,78%

Programma 1 - Difesa del suolo

Il programma prevede il pagamento dei canoni dovuti al Consorzio Acque Risorgive per le attività di salvaguardia del territorio (euro 20.832,30), nonché le spese di euro 6.572,86 per il mantenimento della gestione del servizio comunale territoriale (S.I.T) a Contarina spa. Al titolo II è stata impegnata la somma di euro 42.695,73 per la fornitura di giochi e attrezzature per i parchi pubblici di Via Da Ponte, Via Vecellio, Via Falcone e Via Sile.

Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Il programma prevede la spesa per la manutenzione delle aree verdi (euro 224.018,46) nonché gli acquisti di materiale di consumo e abbigliamento per il servizio parchi-tutela ambientale.

Programma 3 - Rifiuti

Il programma non ha previsto stanziamenti.

Programma 4 - Servizio idrico integrato

Il programma ha prevalente valenza finanziaria e prevede il pagamento di interessi su mutui.

MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale.

Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato

Progr.:10.02. Trasporto pubblico locale	15.000,00	15.000,00	100,00%	13.634,85	90,90%
Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	2.460.670,89	1.481.121,26	60,19%	1.218.931,88	82,30%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	2.475.670,89	1.496.121,26	60,43%	1.232.566,73	82,38%

Programma 2 - Trasporto pubblico locale

Il programma prevede il pagamento del servizio di prolungamento delle linee 4 e 9 (trasporto pubblico locale) alla società M.O.M. spa.

Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

Rientrano in questo programma le spese di funzionamento del servizio manutenzioni quali l'acquisto del vestiario, del carburante, la segnaletica stradale, il costo dell'energia elettrica per le centraline, le tasse automobilistiche per i veicoli comunali nonché per i piccoli acquisti di materiali di consumo. Nel 2022, oltre alla normale manutenzione delle strade e dell'illuminazione pubblica, si sono sviluppati i seguenti interventi:

- pista ciclabile di Via Principale direzione Casale (lavori ultimati);
- messa in sicurezza passaggi pedonali (lavori ultimati);
- efficientamento energetico illuminazione stradale, V stralcio, via Moro e via De Pieri (lavori ultimati);
- rifacimento del ponticello ciclo-pedonale sul canale Dosson (lavori ultimati);
- progettazione esecutiva della pista ciclabile di Via Santi, primo stralcio e acquisizione dei finanziamenti (Istituto per il Credito Sportivo) necessari all'esecuzione dell'opera
- è stata impegnata la spesa per l'attuazione dell'accordo con il Comune di Treviso, per la realizzazione di una passerella ciclo-pedonale lungo via Principale sul canale Dosson
- collegamento ciclo-pedonale in via Santi, tra via Peschiere ed il campo di calcio

MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	21.125,00	16.150,94	76,45%	15.284,42	94,45%
Progr.:11.02. Interventi a seguito di calamità naturali	-	-		-	
Miss.:11. Soccorso civile	21.125,00	16.150,94	76,45%	15.284,42	94,45%

Programma 1 - Sistema di protezione civile

Il programma prevede le spese di funzionamento della protezione civile quali utenze, canoni, spese per il carburante, acquisto di materiali e vestiario, le spese di manutenzione ordinaria dei mezzi, nonché la concessione di contributi alle associazioni del territorio (euro 12.440,00 per il 2022). E' stata rinnovata la convenzione con l'associazione di volontari di Protezione civile, aumentando i fondi erogati, permettendo pertanto la formazione degli operatori. E' stato aggiornato il Piano di Protezione civile. Nel mese di dicembre si è svolta un'esercitazione intercomunale di Protezione civile per posti di comando (con il Comune di Preganziol) coinvolgendo tutte le scuole del territorio nonché la Casa di Riposo "Casamia". L'Ente ha inoltre finanziato l'acquisto degli appositi cartelli segnaletici previsti per le eventuali situazioni di emergenza sul territorio.

MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani, della disabilità e dei soggetti a rischio di esclusione sociale.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	44.000,00	23.632,51	53,71%	1.247,68	5,28%
Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	33.615,36	26.980,48	80,26%	22.773,20	84,40%
Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	125.442,44	121.173,52	96,60%	111.158,38	91,73%
Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	339.903,70	322.806,82	94,97%	272.077,00	84,28%
Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	17.560,00	11.300,74	64,35%	6.865,80	60,76%
Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa	66.000,00	60.041,45	90,97%	36.556,79	60,89%
Progr.:12.07. Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	370.607,63	363.414,51	54,19%	362.057,48	99,63%
Progr.:12.08. Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-
Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	44.550,00	42.206,41	94,74%	-	0,00%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.041.679,13	971.556,44	93,27%	812.736,33	86,65%

Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori per asilo nido

Il programma ha visto l'erogazione di contributi alle famiglie per la copertura dei costi relativi ai centri estivi, al trasporto scolastico e alla refezione scolastica. Sono inoltre stati concessi dei contributi a sostegno dei minori. Sono stati assicurati interventi di educativa domiciliare a favore di n. 3 minori. Sono stati erogati contributi per il rimborso delle maggiori spese sostenute per le utenze domestiche nell'anno 2022 per totali € 20.000,00 a favore di n.83 nuclei familiari.

Programma 2 - Interventi per la disabilità

Il programma prevede il pagamento per l'inserimento in struttura di soggetti disabili e l'assegnazione dei trasferimenti regionali per il superamento delle barriere architettoniche (euro 8.664,48). Si è pertanto provveduto all'erogazione dei contributi spettanti ai richiedenti sulla base del riparto comunicato dalla Regione Veneto. E' stato promosso un bando per l'erogazione di contributi per il trasporto scolastico di alunni con disabilità mediante utilizzo dei fondi assegnati dall'art .1 comma 174 della legge finanziaria 234/2021. Grazie alla collaborazione con l'associazione Art & Care e Ala Autismo è stato possibile realizzare la progettualità "Ben Arrivato" a favore dei neonati del territorio che ha poi visto la realizzazione di una giornata dell'accoglienza ai nuovi nati nel mese di novembre.

Programma 3 - Interventi per gli anziani

All'interno del programma sono previste le spese per le rette di ricovero in strutture per anziani (euro 89.586,77) oltre ai trasferimenti alle famiglie per la compartecipazione alle spese. Sono state inoltre impegnate le somme per la società M.O.M. spa, al fine di ottenere tariffe agevolate per gli over 70 (euro 3.672,44) e le somme per l'organizzazione dei soggiorni climatici estivi. E' stato inoltre

promosso una rassegna sull'invecchiamento cognitivo, tramite due conferenze rivolte alla cittadinanza con un focus sui fattori di rischio di fragilità cognitiva e sulle strategie utili a contrastarla o ridurre l'impatto, anche grazie al supporto della tecnologia, il **progetto "Fatti un tagliando"**, ossia quattro mattinate di screening cognitivo curate da due neuropsicologhe a favore della popolazione ultrasessantacinquenne del territorio, per sensibilizzare i cittadini sulla salute cognitiva, ed infine, **"Le parole della cura"**, in collaborazione con l'assessorato alla cultura, dedicato alla letteratura sui temi connessi all'Alzheimer e alle demenze con manuali divulgativi semplici pubblicati da associazioni che si occupano di ricerca e cura delle persone fragili, narrativa rivolta a bambini della scuola primaria e narrativa e silent books per preadolescenti e adolescenti che ha visto l'intervento di un educatore nelle classi delle scuole primarie e infanzia. Grazie all'adesione in partenariato con il Gris di Mogliano, sono stati promossi incontri per la promozione dell'invecchiamento attivo e attività quali il teatro, le danze popolari, ecc con servizio di trasporto incluso da Casier.

Programma 4 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

Il programma prevede l'impiego delle somme relative al 5 per mille (euro 6.785,71), le spese per la prevenzione del disagio sociale, le spese di funzionamento del settore (utenze, canoni, manutenzioni ordinarie, spese di carburante, cancelleria), la spesa per la fornitura dei pasti a domicilio (euro 28.000,00), il servizio di assistenza domiciliare (euro 75.500,00), la compartecipazione agli utenti in situazione di disagio (Progetto Priula e Solidarietà), l'assegnazione dei trasferimenti regionali. In relazione all'emergenza sanitaria, i contributi straordinari erogati sono stati di euro 45.226,14, in aumento rispetto al 2020. Il programma prevede inoltre la co-progettazione con altri soggetti (famiglie in rete, RIA e povertà educativa). E' stato inoltre attivato uno sportello online (sul sito istituzionale) di supporto nell'ambito delle iniziative promosso da "Rialziamoci Italia" (associazione nazionale sul sovraindebitamento autorizzata dal Ministero della Giustizia - Legge 3/2012). E' stata data continuità allo Spazio Bra a seguito di idonea procedura ad evidenza pubblica garantendo l'apertura del servizio su 3 giorni alla settimana, attività laboratoriali aperte al pubblico e le attività dello Spazio Ascolto presso l'Istituto Comprensivo di Casier. E' stato inoltre garantito il servizio di supporto psicologico per adulti fino a giugno 2022. E' stato promosso inoltre il Servizio d'Ambito dello Psicologo in Comune a supporto delle fragilità. E' stata data continuità altresì al progetto Reddito Inclusione Attiva VIII sia tramite inserimenti che sostegni lavorativi. A partire dal mese di marzo sono stati promossi corsi, incontri spazi di aggregazione a sostegno dei neogenitori denominato "Spazio Zero Tre – Percorsi di crescita" presso la sede dello Spazio Bra. Sono stati promossi corsi di alfabetizzazione della lingua italiana realizzati in collaborazione con il CPIA Manzi di Mogliano Veneto.

Programma 5 - Interventi per le famiglie

Gli interventi con le famiglie previsti dal programma si sono rivolti in maniera residuale rispetto al 2020 e 2021 alle misure di solidarietà alimentare, impiegando le somme non ancora utilizzate del contributo statale per euro 2.650,00. E' stata avviata, in via sperimentale, l'applicazione del "Fattore Famiglia". Si è assicurata l'erogazione di contributi per la povertà educativa e il sostegno all'Abitare (RIA VIII). E' stato inoltre realizzato il ciclo di incontri di parent training "Con-tra-sto" promosso dal Comitato d'Ambito Territoriale tramite parziale utilizzo dei fondi RIA VIII per la povertà educativa. E' stata data esecuzione alla progettualità proposta da Auser Provinciale Treviso denominata Mille Colori quale sostegno scolastico al di fuori dell'orario curriculare ed extra-curriculare attraverso la realizzazione di laboratori attività e incontri tra minori e anziani per contrastare le condizioni di fragilità e di svantaggio della persona al fine di intervenire sui fenomeni di marginalità e di esclusione sociale.

Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa

Gli obiettivi del programma sono il sostegno per la sistemazione in alloggio a favore di famiglie in situazione di bisogno (nel 2022 la somma impegnata è di euro 28.044,28), nonché attingere dai fondi regionali stanziati per il sostegno per l'accesso alle abitazioni in locazione (euro 22.000,00), e per il trasferimento di cofinanziamento fondo a sostegno degli affitti (euro 8.000,00) nonché per i trasferimenti del Fondo Sociale ATER e per i trasferimenti verso Immobiliare Unindustria in relazione alle situazioni di emergenza abitativa in essere. E' proseguito l'iter per l'approvazione della graduatoria ERP 2021 per l'assegnazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica. E' stata avviata la procedura per la realizzazione del progetto sperimentale "Accompagnamento all'Abitare" presso gli alloggi Ex – Unindustria a seguito della cessazione del diritto di superficie relativo all'immobile.

Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

La spesa più rilevante del programma è relativa ai trasferimenti ad aziende sanitarie (euro 361.370,88) per la gestione delle attività delegate. E' stata inoltre data copertura alle spese per i servizi offerti dai CAAF in convenzione a favore dei propri residenti.

Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

Il programma prevede la Gestione delle attività previste nella Convenzione ex art.30 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii, con il Consiglio di Bacino Priula.

MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria.

Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:13.07. Ulteriori spese in materia sanitaria	29.562,26	26.760,10	90,52%	11.965,41	44,71%
Miss.:13. Tutela della salute	29.562,26	26.760,10	90,52%	11.965,41	44,71%

Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria

Il programma prevede il pagamento delle spese relative alla cattura e custodia dei cani randagi, oltre alle spese (euro 25.510,10) dovute per le attività di disinfestazione e derattizzazione necessarie sulle aree pubbliche.

MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria.

Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:14.01. Industria, PMI e Artigianato	22.883,25	22.754,57	99,44%	22.754,57	100,00%
Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	0,00%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	22.883,25	22.754,57	99,44%	22.754,57	100,00%

Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato

Il programma non ha previsto stanziamenti.

Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Il programma prevede solo spese di funzionamento.

MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro.

Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
-------------	--------------------------------	-----------	----------------	--------	----------

Progr.:15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	1.500,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	100,00%
Progr.:15.03. Sostegno all'occupazione	5.500,00	4.584,44	83,35%	2.844,44	62,05%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	7.000,00	6.084,44	86,92%	4.384,44	72,06%

Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

Il programma prevede l'erogazione di servizi per sostenere l'inserimento lavorativo. Nel 2022 sono stati avviati progetti di inserimento lavorativo per persone svantaggiate attraverso la collaborazione con una cooperativa sociale.

Programma 3 - Sostegno all'occupazione

Sono state impegnate le somme per la partecipazione del Comune di Casier al Patto Territoriale Lavoro ed Inclusione Sociale del territorio Trevigiano per favorire opportunità di inserimento lavorativo e di inclusione sociale a favore di soggetti fragili e/o svantaggiati, a favore del Comune di Spresiano, capofila del progetto. E' stata data inoltre continuità al progetto RIA VI e VII, promossa dalla Regione Veneto e coordinata dal Comune di Treviso in qualità di Autorità d'ambito Sociale, volta all'attivazione di percorsi di sostegno e/o di reinserimento lavorativo di soggetti in situazione di fragilità.

Il programma prevede inoltre l'organizzazione di attività a sostegno delle pari opportunità: sono state attuate attività a favore dei papà nonché attività di sensibilizzazione sulla violenza di genere (sia attraverso la mostra "la stanza delle donne" in collaborazione con Ascom Treviso sia con un concorso fotografico, stampa di materiali, e staffetta) anche in collaborazione con la Commissione Pari Opportunità sovracomunale. E' stato promosso un ciclo di incontri dal titolo "Chi mi ha fatto così forte" promuovendo la sensibilizzazione sul tema nel corso dell'intero anno. E' previsto un contributo all'Associazione Comuni della Marca Trevigiana a supporto delle attività relative al servizio civile.

MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale.

Descrizione	Stanziamen to assesta to	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:16.01. Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-				
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-				

Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

Per il 2022 non è stato corrisposto il contributo all'Associazione produttori del radicchio in quanto, a causa della pandemia, non è stato possibile organizzare la manifestazione "Festa del Radicchio Rosso di Dosson".

MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:17.01. Fonti energetiche	19.500,00	15.092,24	77,40%	5.975,98	39,57%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.500,00	15.092,24	77,40%	5.971,98	39,57%

Programma 1 - Fonti energetiche

Il programma prevede le spese per il mantenimento degli impianti fotovoltaici collocati sui plessi scolastici ed il pagamento degli importi della convenzione con il Consorzio C.E.V..

MISSIONE 18 - RELAZIONE CON LE ALTRE AUTONOMIE LOCALI E TERRITORIALI

Non pertinente.

MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI

Non pertinente.

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità, l'ente effettua un accantonamento al FCDE vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti in essere al 31/12 dell'anno a cui si riferisce il rendiconto in base agli incassi dei 5 anni precedenti. Gli altri fondi della missione sono il fondo contenzioso, il fondo per l'accantonamento del trattamento di fine mandato del Sindaco, il fondo per l'accantonamento dei rinnovi contrattuali dei dipendenti, altri fondi rischi decisi dall'ente. Non è prevista la possibilità di assumere impegni.

Descrizione	Stanziamiento assestato
Progr.:20.01. Fondo di riserva	25.347,34
Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	434.142,71
Progr.:20.03. Altri fondi	29.060,36
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	488.550,41

MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie.

Descrizione	Stanziamen to assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:50.02.	87.881,55	85.817,80	97,65%	67.581,55	78,75%
Miss.:50. Debito pubblico	87.881,55	85.817,80		67.581,55	

Nel corso del 2022 l'ente ha provveduto regolarmente al rimborso dei prestiti in essere. La differenza tra lo stanziato e l'impegnato è dovuta ad un ricalcolo rate da parte dell'Istituto per il Credito Sportivo in seguito alla restituzione dell'importo non utilizzato in relazione ad un'opera conclusa nel 2022. I mutui, sempre con l'Istituto per il Credito Sportivo sono stati pagati a residuo nel 2023 in quanto la scadenza del 31/12/2022 era in giorno non lavorativo e questo ha generato un pagato inferiore all'impegnato.

MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Vengono concesse per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. Nel 2022 il Comune di Casier non ha fatto ricorso ad anticipazioni finanziarie.

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI

La missione comprende i servizi per conto di terzi e le partite di giro.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,75	0,00	1,54	0,00	1,93	0,00	0,07
	2	Segreteria generale	1,18	0,00	1,01	0,43	1,25	0,43	0,08
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,67	0,00	1,25	0,05	1,57	0,05	0,07
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,97	0,00	0,88	0,00	1,06	0,00	0,20
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,31	0,00	0,47	0,00	0,55	0,00	0,16
	6	Ufficio tecnico	3,57	0,00	3,64	0,10	4,35	0,10	0,98
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,21	0,00	1,97	0,03	2,49	0,03	0,04
	8	Statistica e sistemi informativi	0,82	0,00	0,73	0,00	0,78	0,00	0,56
	10	Risorse umane	3,39	0,00	3,56	3,84	4,32	3,84	0,72
	11	Altri servizi generali	2,38	0,00	4,51	1,97	5,49	1,97	0,87
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			18,27	0,00	19,56	6,42	23,80	6,42
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,69	0,00	2,19	0,88	2,64	0,88	0,49
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,08	0,00	0,66	1,22	0,81	1,22	0,06
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			2,76	0,00	2,84	2,11	3,46	2,11
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	1,58	0,00	1,84	0,00	2,33	0,00	0,01
	2	Altri ordini di istruzione	7,00	0,00	15,07	14,68	6,82	14,68	45,83
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	2,14	0,00	2,02	0,00	2,28	0,00	1,05
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			10,72	0,00	18,93	14,68	11,43	14,68
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,85	0,00	2,06	0,46	2,10	0,46	1,89
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			1,85	0,00	2,06	0,46	2,10	0,46
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	6,11	0,00	5,38	26,74	6,78	26,74	0,14
	2	Giovani	0,35	0,00	0,26	0,00	0,33	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			6,47	0,00	5,64	26,74	7,12	26,74
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,32	0,00	0,17	0,00	0,21	0,00	0,03
	TOTALE Missione 7: Turismo			0,32	0,00	0,17	0,00	0,21	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,34	0,00	1,23	0,41	1,50	0,41	0,21
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			2,34	0,00	1,23	0,41	1,50	0,41
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,35	0,00	0,52	1,79	0,64	1,79	0,06
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3,31	0,00	2,61	1,24	3,29	1,24	0,09
	3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del			3,66	0,00	3,13	3,03	3,93	3,03

		<i>territorio e dell'ambiente</i>								
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,16	0,00	0,12	0,00	0,15	0,00	0,00	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	28,98	0,00	19,57	45,54	24,17	45,54	2,40	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		29,14	0,00	19,69	45,54	24,32	45,54	2,40	
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,41	0,00	0,17	0,00	0,16	0,00	0,19	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,41	0,00	0,17	0,00	0,16	0,00	0,19	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,26	0,00	0,35	0,00	0,24	0,00	0,77	
	2	Interventi per la disabilità	0,21	0,00	0,27	0,00	0,27	0,00	0,25	
	3	Interventi per gli anziani	1,06	0,00	1,00	0,00	1,22	0,00	0,16	
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,58	0,00	2,70	0,62	3,38	0,62	0,18	
	5	Interventi per le famiglie	0,07	0,00	0,14	0,00	0,11	0,00	0,24	
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,58	0,00	0,52	0,00	0,61	0,00	0,22	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	4,00	0,00	2,95	0,00	3,67	0,00	0,27	
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,02	0,00	0,35	0,00	0,43	0,00	0,09	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		8,78	0,00	8,29	0,62	9,92	0,62	2,17	
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,21	0,00	0,24	0,00	0,27	0,00	0,11	
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,21	0,00	0,24	0,00	0,27	0,00	0,11	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,02	0,00	0,18	0,00	0,23	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,04	0,00	0,18	0,00	0,23	0,00	0,00	
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	
	3	Sostegno all'occupazione	0,08	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,03	
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,10	0,00	0,06	0,00	0,06	0,00	0,03	
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,21	0,00	0,16	0,00	0,15	0,00	0,17	
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,21	0,00	0,16	0,00	0,15	0,00	0,17	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,25	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,95	
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,30	0,00	3,45	0,00	0,00	0,00	16,34	
	3	Altri fondi	0,80	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	1,09	
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,35	0,00	3,89	0,00	0,00	0,00	18,38	
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,94	0,00	0,70	0,00	0,87	0,00	0,08	
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,94	0,00	0,70	0,00	0,87	0,00	0,08	
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	2,15	0,00	1,59	0,00	0,00	0,00	7,53	
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		2,15	0,00	1,59	0,00	0,00	0,00	7,53	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	9,27	0,00	11,50	0,00	10,47	0,00	15,35	
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		9,27	0,00	11,50	0,00	10,47	0,00	15,35	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)					
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	95,57	95,68	93,68	
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	96,84	97,43	62,46	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	94,92	94,98	93,94	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	98,93	98,93	100,00	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	59,98	58,27	72,15	
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	85,17	84,71	89,61	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	98,97	98,96	100,00	
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	99,23	99,70	98,13	
	10	Risorse umane	100,00	100,00	83,81	83,07	98,10	
	11	Altri servizi generali	100,00	100,19	94,27	95,51	84,25	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			100,00	100,05	91,20	91,32	89,79
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	82,32	83,54	73,02
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	98,59	98,93	66,67	
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	100,00	85,09	86,42	72,90	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	91,44	89,82	100,00	
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	77,42	76,08	84,99	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	66,51	63,95	82,75	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			100,00	100,00	78,43	76,60	88,91
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	84,35	84,47	83,76	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			100,00	100,00	84,35	84,47	83,76
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	77,46	73,89	87,22	
	2	Giovani	100,00	100,00	81,99	78,89	95,87	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			100,00	100,00	78,27	74,87	88,34
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	64,11	45,57	95,82	
	TOTALE Missione 7: Turismo			100,00	100,00	64,11	45,57	95,82
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	76,97	90,50	47,30	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			100,00	100,00	76,97	90,50	47,30
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	80,81	76,01	100,00	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	80,97	74,67	100,00	
	3	Rifiuti	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	
	4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			100,00	100,00	86,73	74,78	100,00
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	92,70	90,90	100,00	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	83,40	82,30	90,08	

	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	83,50	82,38	90,23
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	80,10	94,63	7,25
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	80,10	94,63	7,25
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	10,22	5,28	100,00
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	85,45	84,41	100,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	90,48	91,73	79,37
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	85,39	84,28	94,70
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	67,72	60,76	77,70
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	73,94	60,89	91,58
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	99,06	99,63	86,92
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	2,40	0,00	100,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	84,38	83,65	89,98
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	57,35	44,71	90,82
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	57,35	44,71	90,82
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	3	Sostegno all'occupazione	100,00	100,00	64,45	62,92	100,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,00	100,00	72,94	72,06	100,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	51,99	39,57	65,93
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	51,99	39,57	65,93
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	84,84	78,90	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		9,15	4,09	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	78,75	78,75	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	78,75	78,75	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	96,06	96,02	99,85
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	96,06	96,02	99,85

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.283.549,66	1.706.819,95	1.978.159,36
Di cui:			
Parte accantonata	780.855,11	759.203,99	718.251,89
Parte vincolata	61.006,91	416.036,17	551.262,00
Parte destinata a investimenti	64.218,86	188.369,56	0,00
Parte disponibile (+/-)	377.468,78	343.210,23	708.645,47

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione dell'avanzo del 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	248.778,73			37.730,25	286.508,98
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				60.000,00	60.000,00
Debiti fuori bilancio				196.335,12	196.335,12
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	270.810,95			245.000,00	515.810,95
Altro					
Totale avanzo utilizzato	519.589,68	-	-	539.065,37	1.058.655,05

Le somme sono state utilizzate come segue:

- euro 248.778,73 (avanzo vincolato) di cui euro 241.704,71 di fondi covid anno 2021, euro 3.405,33 relativi al FSC da restituire ai comuni della convenzione di segreteria, euro 2.625,17 relativi alle risorse non ancora utilizzate per solidarietà alimentare ed euro 1.043,52 relative al fondo innovazione da incentivi tecnici;

- euro 270.810,95 (avanzo vincolato) per finanziare spese di investimento;

- euro 274.065,37 (avanzo accantonato) di cui euro 37.730,25 per la corresponsione degli arretrati del nuovo CCNL 2019-2021 ai dipendenti, euro 40.000,00 relativi ai maggiori oneri per i conguagli energetici ed euro 196.335,12 per il pagamento di sentenza sfavorevole (riconoscimento di debito fuori bilancio di complessivi euro 289.576,44);

- euro 265.000,00 (avanzo libero) di cui euro 20.000,00 per i maggiori oneri relativi all'energia ed euro 245.000,00 per finanziare spese di investimento.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo. Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). Gli accantonamenti per il contenzioso in essere sono stati determinati anche in seguito alla sentenza sfavorevole che ha causato il riconoscimento del debito fuori bilancio citato. L'amministrazione ha proposto appello, ma la natura della causa rende opportuno un accantonamento per gli ulteriori gradi di giudizio. La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento, già esposta con le risultanze finali del precedente prospetto, ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo (importo finale esposto nel precedente prospetto), non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli. Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate. Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto, a cui pertanto si rinvia. Per il 2022 non sono state vincolate risorse non utilizzate per l'emergenza sanitaria (all'art.106 del D.L. 34/2020 e art.39 del D.L. 104/2020) in quanto i conteggi fatti non hanno, al momento, evidenziato questa necessità sia perché le risorse sono state interamente utilizzate e sia perché nella certificazione sono confluite le somme ricevute per i maggiori oneri dell'energia, che per il Comune di Casier, hanno avuto un peso molto rilevante. Per eventuali determinazioni si rinvia alla certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 di cui all'art.39 comma 2 del D.L. 104/2020 ed al successivo decreto ministeriale che andrà a determinare le modalità di regolazione finale delle somme.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.320.522,54
RISCOSSIONI	(+)	585.295,76	7.432.611,78	8.017.907,54
PAGAMENTI	(-)	1.123.935,04	6.784.810,78	7.908.745,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.429.684,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.429.684,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	539.714,81	987.320,56	1.527.035,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	76.354,29	1.119.773,04	1.196.127,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			146.037,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.864.611,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.749.943,61
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				733.644,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				150.000,00
Altri accantonamenti				122.239,47
			Totale parte accantonata (B)	1.005.883,61
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				114.158,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				7.235,26
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.459,12
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	122.852,38

Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	621.207,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI CASIER (TV)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
30326/0	FONDO SPESE CONTENZIOSI LEGALI	170.000,00	-170.000,00	3.000,00	147.000,00	150.000,00
Totale Fondo contenzioso		170.000,00	-170.000,00	3.000,00	147.000,00	150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
30317/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	308.012,53	0,00	425.631,61	0,00	733.644,14
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		308.012,53	0,00	425.631,61	0,00	733.644,14
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO RIMBORSI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00

	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	80.000,00	-26.335,12	0,00	-13.664,88	40.000,00
	QUOTE ULSS	23.582,27	0,00	0,00	0,00	23.582,27
	FONDO RISCHI CONGUAGLI BOLLETTE	40.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00
30320/0	FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E SEGRETARIO	83.814,83	-37.730,25	21.044,36	-20.000,00	47.128,94
30328/0	FONDO PER TRATTAMENTO FINE MANDATO (COMPENSO E IRAP)	7.842,26	0,00	3.686,00	0,00	11.528,26
Totale Altri accantonamenti		240.239,36	-104.065,37	24.730,36	-38.664,88	122.239,47
TOTALE		718.251,89	-274.065,37	453.361,97	108.335,12	1.005.883,61

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

COMUNE DI CASIER (TV)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge

	QUOTA 20% INCENTIVI IMU PER INFORMATIZZAZIONE		UTILIZZO QUOTA 20% PER INFORMATIZZAZIONE UFF. TRIBUTI	1.043,52	1.043,52	0,00	1.043,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI		AVANZO INVESTIMENTI	248.176,58	233.500,00	292.297,64	498.876,61	0,00	-4.059,70	10.420,45	37.341,48	56.077,76
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - QUOTA CONTRATTI CONTINUATIVI 2022		SPESE DI PULIZIA, SANIFICAZIONE TRASP. SCOLASTICO, NOLEGGIO SANIFICATORI, MAGGIORAZIONE BUONO PASTO	44.640,02	44.640,02	0,00	44.640,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	QUOTA 10% ALIENAZIONI		SOMMA ACCANTONATA AL CAP.32212	0,00	0,00	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,00	330,00
	QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA DESTINARE ALLE PARROCCHIE	32170/0	TRASFERIMENTI PER MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE EDIFICI DI CULTO	48.229,80	37.310,95	6.868,53	0,00	0,00	0,00	0,00	44.179,48	55.098,33
	SOMME DA VINCOLARE PER ESPROPRI	32190/0	INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE E RAZIONALIZZAZIONE PERCORSI CICLABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.651,91	0,00	0,00	2.651,91
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		RISORSE DA VINCOLARE	177.263,32	177.263,32	0,00	177.263,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 - SPESE DI PULIZIA 2021	19.801,37	19.801,37	0,00	19.801,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111/0	F.DO INNOVAZIONE (COMMA 4 ART.113 D.LGS. N.50/2016) - CAP.U 30362		REIMPIEGO SOMME QUOTA 20% F.DO INNOVAZIONE	2.916,77	0,00	0,00	0,00	0,00	2.916,77	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				542.071,38	513.559,18	299.496,17	741.624,84	0,00	-3.794,84	10.420,45	81.850,96	114.158,00

Vincoli derivanti da trasferimenti												
6007/0	TRASFERIMENTI STATALI PER RIMBORSO SPESE ELETTORALI		CONTRIBUTO SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI ANNO 2022	0,00	0,00	5.717,26	183,00	0,00	0,00	0,00	5.534,26	5.534,26
6035/0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE EX ART. 2 c.3 D.Lgs.23/2011	30060/0	TRASFERIMENTI A COMUNI PER SEGRETARIO COMUNALE IN CONVENZIONE	3.405,33	3.405,33	0,00	3.405,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19	30838/2	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO FAMIGLIE A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 (CONTR. STATO E. 6047)	2.625,17	2.625,17	0,00	2.625,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE- SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (v. Cap.30842)	30842/0	ASSEGNAZIONE TRASFERIMENTI REGIONALI- SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (v.CAP.6061)	1.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				7.731,50	6.030,50	5.717,26	6.213,50	0,00	0,00	0,00	5.534,26	7.235,26

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00								

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	SOMMA INCASSATA DA SENTENZA NON DEFINITIVA		SOMMA DA VINCOLARE SU SENTENZA NON DEFINITIVA	1.459,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.459,12
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.459,12	0,00	1.459,12						

Altri vincoli												
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Totale altri vincoli (l/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	551.262,00	519.589,68	305.213,43	747.838,34	0,00	-3.794,84	10.420,45	87.385,22	122.852,38
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								81.850,96	114.158,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								5.534,26	7.235,26
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	1.459,12
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								87.385,22	122.852,38

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

COMUNE DI CASIER (TV)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	8.419.932,34
Impegni	7.904.583,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA	515.348,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.220.890,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.010.648,69
SALDO FPV	-789.758,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.186,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.944,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.951,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.194,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	515.348,52
SALDO FPV	-789.758,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.194,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.058.655,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	919.504,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.749.943,61

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.908,10	35.338,71	70.847,65	42.972,95	111.682,40	678.390,51	965.140,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	5.188,65	2.286,65	86.061,52	93.536,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	7.023,00	8.041,00	18.309,94	65.193,12	203.924,57	302.491,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	67.339,20	79.583,44	16.443,96	163.366,60
Titolo 6 - Accensione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prestiti							
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Totale	25.908,10	42.361,71	78.888,65	133.810,74	258.745,61	987.320,56	1.527.035,37

Motivazione della persistenza

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebitoo erroneo accertamento originario del diritto al credito. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitoo erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata. I residui rimasti a bilancio vengono costantemente monitorati e vengono attivate le procedure per la riscossione coattiva. Non sono presenti residui attivi anteriori al 2016 (euro 1.037,02).

Gestione dei residui

Nel prospetto che segue si evidenzia la gestione dei residui, confrontando la consistenza finale con quella iniziale, determinata dagli incassi e dal riaccertamento.

Descrizione	Residui iniziali	Incassato residui	Riaccertamento residui	Residui finali
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	368.072,07	77.193,90	- 4.128,36	286.749,81
Titolo:2. Trasferimenti correnti	61.287,36	57.998,41	4.186,35	7.475,30
Titolo:3. Entrate extratributarie	266.020,91	163.054,77	- 4.399,08	98.567,06
Titolo:4. Entrate in conto capitale	441.887,88	284.548,68	- 10.416,56	146.922,64
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo:6. Accensione Prestiti	-	-	-	-
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	2.500,00	2.500,00	-	-
TOTALE GENERALE	1.139.768,22	585.295,76	- 14.757,65	539.714,81

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	7.002,00	1.152,88	34.358,58	893.697,52	936.210,98
Titolo 2	0,00	0,00	2.989,00	25.820,70	5.016,13	166.571,21	200.397,04
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.236,25	18.236,25

Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	41.268,06	41.283,06
Totale	0,00	0,00	9.991,00	26.973,58	39.389,71	1.119.773,04	1.196.127,33

Motivazioni della persistenza

La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stessoprovvimento di riaccertamento ordinario dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, l'economia così determinata viene gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione). Sono stati mantenuti residui attivi anno 2019 per complessivi euro 9.991,00 solo in seguito ad attenta valutazione da parte degli uffici e verranno monitorati nel corso del 2023, al fine di verificare nuovamente la necessità del loro mantenimento in sede di riaccertamento ordinario.

Gestione dei residui

Nel prospetto che segue si evidenzia la gestione dei residui, confrontando la consistenza finale con quella iniziale, determinata dai pagamenti e dal riaccertamento.

Descrizione	Residui iniziali	Pagato residui	Riaccertamento residui	Residui finali
Titolo:1. Spese correnti	1.078.088,09	991.751,07	- 43.823,56	42.513,46
Titolo:2. Spese in conto capitale	173.359,52	122.405,52	- 17.128,17	33.825,83
Titolo:4. Rimborso Prestiti	-	-	-	-
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	9.743,45	9.778,45	-	15,00
TOTALE GENERALE	1.261.241,06	1.123.935,04	- 60.951,73	76.354,29

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Non si è reso necessario fare ricorso all'anticipazione.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non presenti.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (0,39%)	Si	
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (0,0132%)	Si	

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale	Percentuale di partecipazione
PIAVE SERVIZI SPA	3,957%
MOBILITA' DI MARCA SPA	0,29%
ASCO HOLDING SPA	0,9942993%

Fa parte del perimetro di consolidamento anche Contarina spa, partecipata indiretta (0,39%) tramite il Consiglio di Bacino Priula (ente strumentale).

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

La verifica dei crediti e debiti con le società partecipate non ha portato ad alcuna discordanza, come da prospetti che seguono.

1. CREDITI DELLE SOCIETA' E DEBITI DELL'ENTE

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Piave Servizi S.p.A.	2.208,41	Fatturazione bollette servizio idrico	2.208,41	Nessuna discordanza
Mobilità di Marca S.p.A.	1.133,25	Fatturazione servizi aggiuntivi linee autobus	1.133,25	Nessuna discordanza
Asco Holding S.p.A.	zero	///	zero	Nessuna discordanza

Contarina spa	142.523,26	Fatturazione servizi relativi al verde pubblico, ai lavori di videosorveglianza, ai servizi cimiteriali, alle attività relative alle antenne	142.523,26	Nessuna discordanza
ENTE STRUMENTALE	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Consiglio di Bacino Priula	2.383,33	///	2.383,33	Nessuna discordanza
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	zero	///	zero	Nessuna discordanza

2. DEBITI DELLE SOCIETA' E CREDITI DELL'ENTE

SOCIETA' PARTECIPATA	DEBITO	RAGIONE DEL DEBITO	RESIDUO ATTIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Piave Servizi S.p.A.	47.118,33	Fatturazione ristoro e rimborso quote amm.to mutui e note di credito servizio idrico	47.118,33	Nessuna discordanza
Mobilità di Marca S.p.A.	zero	///	zero	Nessuna discordanza
Asco Holding S.p.A.	zero	///	zero	Nessuna discordanza

Contarina spa	37.000,00	Fatturazione canone antenne telefonia mobile	37.000,00	Nessuna discordanza
ENTE STRUMENTALE	DEBITO	RAGIONE DEL DEBITO	RESIDUO ATTIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Consiglio di Bacino Priula	zero	///	zero	Nessuna discordanza
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	zero	///	zero	Nessuna discordanza

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Il Comune di Casier non ha sottoscritto contratti relativi a questa tipologia di strumenti finanziari.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Il Comune di Casier non ha in essere garanzie prestate a favore di altri soggetti.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si rimanda alla nota integrativa.

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

Per tutto quanto non indicato nella presente relazione, si rimanda alla nota integrativa, di contenuto prettamente tecnico.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di competenza

Nei prospetti che seguono, vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre i residui e la gestione di cassa.

Descrizione	Stanziamanti definitivi	Impegni o Accertamenti	% realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata
ENTRATE					
Avanzo applicato	1.058.655,05				
FPV corr.	144.693,84				
FPV cap.	1.076.196,50				
Titolo 1	4.420.787,93	4.327.599,43	97,89%	3.649.208,92	84,32%
Titolo 2	574.127,29	590.282,47	102,81%	504.220,95	85,42%
Titolo 3	972.279,08	1.000.387,17	102,89%	796.462,60	79,62%
Titolo 4	1.592.331,87	376.003,32	23,61%	359.559,36	95,63%
Titolo 5	200.000,00				
Titolo 6	1.088.000,00	1.088.000,00	100,00%	1.088.000,00	100,00%
Titolo 7					
Titolo 9					99,76%
	1.445.500,00	1.037.659,95		1.035.159,95	
	12.572.571,56	8.419.932,34	(*)83,42%	7.432.611,78	88,27%
USCITE					
FPV corr.		146.037,04			
Titolo 1	6.521.246,04	5.620.302,20	86,18%	4.726.604,68	84,10%
FPV cap.		1.864.611,65			
Titolo 2	4.317.943,97	1.160.803,87	26,88%	994.232,66	85,65%
Titolo 4	87.881,55	85.817,80	97,65%	67.581,55	78,75%
Titolo 5	200.000,00				
Titolo 7	1.445.500,00				96,02%
		1.037.659,95		996.391,89	
	12.572.571,56	7.904.583,82	62,87%	6.784.810,78	85,83%
AVANZO DI COMPETENZA		784.245,22			

(*) solo sulle entrate accertabili

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio, proprio dell'armonizzazione, ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa. Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere

rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente. Si evidenzia la somma di euro 1.147.058,22 di cassa vincolata. Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese hanno carattere autorizzatorio non derogabile, è da monitorare nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e mantenimento degli equilibri di bilancio.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		252.000,00	3.068.522,54	3.320.522,54
Riscossioni effettuate	competenza	1.178.624,00	6.253.987,78	7.432.611,78
	residui	0,00	585.295,76	585.295,76
	totali	1.178.624,00	6.839.283,54	8.017.907,54
Pagamenti effettuati	competenza	274.430,42	6.510.380,36	6.784.810,78
	residui	9.135,36	1.114.799,68	1.123.935,04
	totali	283.565,78	7.625.180,04	7.908.745,82
Fondo di cassa con operazioni emesse		1.147.058,22	2.282.626,04	3.429.684,26
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		1.147.058,22	2.282.626,04	3.429.684,26

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.320.522,54			3.320.522,54
Entrate titolo 1.00	+	4.762.760,00	3.649.208,92	77.193,90	3.726.402,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	638.534,66	504.220,95	57.998,41	562.219,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.238.299,99	796.462,60	163.054,77	959.517,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.639.594,65	4.949.892,47	298.247,08	5.248.139,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.986.214,87	4.726.604,68	991.751,07	5.718.355,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	87.881,55	67.581,55	0,00	67.581,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.074.096,42	4.794.186,23	991.751,07	5.785.937,30
Differenza D (D=B-C)	=	-434.501,77	155.706,24	-693.503,99	-537.797,75
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	51.386,18	51.386,18	0,00	51.386,18
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-485.887,95	104.320,06	-693.503,99	-589.183,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.034.219,75	359.559,36	284.548,68	644.108,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.088.000,00	1.088.000,00	0,00	1.088.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	51.386,18	51.386,18	0,00	51.386,18
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	3.173.605,93	1.498.945,54	284.548,68	1.783.494,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	3.173.605,93	1.498.945,54	284.548,68	1.783.494,22
Spese Titolo 2.00	+	2.626.361,84	994.232,66	122.405,52	1.116.638,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.626.361,84	994.232,66	122.405,52	1.116.638,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.626.361,84	994.232,66	122.405,52	1.116.638,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	547.244,09	504.712,88	162.143,16	666.856,04
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.448.000,00	1.035.159,95	2.500,00	1.037.659,95
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.455.293,45	996.391,89	9.778,45	1.006.170,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.374.585,23	647.801,00	-538.639,28	3.429.684,26

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione. Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*). Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*). Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*). La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la

situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

Verifica obiettivi di finanza pubblica

La legge finanziaria per il 2019 (L. 145/18, commi da 819 a 826) ha introdotto per gli enti territoriali nuove disposizioni in tema di equilibrio di bilancio. Sancito il definitivo superamento delle norme in materia di rispetto del principio di pareggio di bilancio fondate su saldi finanziari, dal 2019 il vincolo di finanza pubblica viene a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dalle norme sull'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/11) e dal testo unico sull'ordinamento degli enti locali. A tal fine gli enti sono considerati adempienti in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (comma 821). L'evoluzione normativa e le mutate esigenze di monitoraggio e consolidamento dei conti pubblici hanno portato alla revisione del principio contabile applicato alla programmazione ad opera dell'undicesimo decreto (DM. 01.08.19) correttivo al D.Lgs.n.118/2011. Contestualmente sono stati aggiornati il prospetto della verifica degli equilibri e il quadro generale riassuntivo, introducendo due nuovi saldi rilevanti:

- equilibrio di bilancio, pari al risultato di competenza al netto delle risorse acquisite in bilancio e destinate ad accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili, oppure con vincoli specifici di destinazione (W2)
- equilibrio complessivo, dato dalla somma algebrica tra equilibri di bilancio e variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (W3)

I nuovi aggregati vestono un ruolo di primaria importanza nel processo di programmazione finanziaria, in quanto "l'impostazione del bilancio (...) non può prescindere dal fondamentale obiettivo di conseguire, oltre al risultato di competenza non negativo, anche l'equilibrio di bilancio come sopra definito, il quale (...) rappresenta una condizione che esprime la concreta applicazione del principio generale della prudenza" (Corte dei Conti Sez.Aut., delibera 19/2019) Il successivo prospetto riporta nella prima parte il saldo di competenza (equilibrio finale) valido ai fini del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, mentre nella seconda parte sono riportati i nuovi saldi (equilibrio di bilancio e equilibrio complessivo) funzionali alla verifica sulla concreta applicazione dei principi contabili.

Nei prospetti che seguono sono riportati gli equilibri come illustrati.

COMUNE DI CASIER (TV)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	144.693,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.918.269,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	5.620.302,20
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	146.037,04
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	(-)	85.817,80

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		210.805,87
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	(+)	542.844,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	51.386,18
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)		702.263,79
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	453.361,97
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.864,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		243.037,56
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	108.335,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.702,44
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	515.810,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.076.196,50
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.464.003,32
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)	51.386,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.160.803,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.864.611,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		81.981,43
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	81.520,96
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		460,47
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		460,47
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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)		784.245,22
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	453.361,97
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	87.385,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		243.498,03
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	108.335,12

W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	135.162,91
-----------------------------------	-------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		702.263,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	542.844,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	453.361,97
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	108.335,12
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	5.864,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-408.141,66

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato. C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio. E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato. S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio. X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000. Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000. (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente. (2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione. (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L. La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi al risultato di gestione e il risultato della gestione operativa. Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente. Nel conto economico la rappresentazione dei saldi è posta in forma scalare e i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto, permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti.

Stato patrimoniale

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

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 3.537.380,90	€ 3.097.584,59
2	Proventi da fondi perequativi	€ 790.218,53	€ 784.489,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 859.083,82	€ 278.766,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 834.612,35	€ 269.161,68
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 24.471,47	€ 9.604,41
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 469.991,50	€ 447.793,21
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 336.387,50	€ 310.780,85
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 29.966,06	€ 22.638,22
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 103.637,94	€ 114.374,14
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 340.486,42	€ 347.693,29
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 5.997.161,17	€ 4.956.326,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 113.938,91	€ 95.660,46
10	Prestazioni di servizi	€ 2.350.106,05	€ 1.957.538,50
11	Utilizzo beni di terzi	€ 119.784,22	€ 62.772,62
12	Trasferimenti e contributi	€ 907.246,90	€ 1.160.982,46
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 901.246,90	€ 1.160.982,46
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 6.000,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.375.708,20	€ 1.417.157,41
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.210.204,34	€ 831.450,85
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 61.705,27	€ 57.710,46
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 722.867,46	€ 695.634,51
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 425.631,61	€ 78.105,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 724,73

16	Accantonamenti per rischi	€	0,00	€	35.000,00
17	Altri accantonamenti	€	3.686,00	€	59.158,14
18	Oneri diversi di gestione	€	517.378,92	€	192.645,78
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	6.598.053,54	€	5.813.090,95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€	600.892,37	-€	856.763,97
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€	0,00	€	0,00
a	<i>da società controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
20	Altri proventi finanziari	€	0,74	€	1,97
	Totale proventi finanziari	€	0,74	€	1,97
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	33.894,59	€	16.637,60
a	<i>Interessi passivi</i>	€	33.894,59	€	16.637,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale oneri finanziari	€	33.894,59	€	16.637,60
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	33.893,85	-€	16.635,63
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	€	0,00	€	0,00
23	Svalutazioni	€	0,00	€	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€	0,00	€	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	€	297.844,72	€	473.797,41
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	2.263,00	€	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	285.752,35	€	473.797,41
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	9.829,37	€	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale proventi straordinari	€	297.844,72	€	473.797,41

25	Oneri straordinari	€	61.844,65	€	48.873,07
a	Trasferimenti in conto capitale	€	0,00	€	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	61.844,65	€	41.004,43
c	Minusvalenze patrimoniali	€	0,00	€	0,00
d	Altri oneri straordinari	€	0,00	€	7.868,64
	Totale oneri straordinari	€	61.844,65	€	48.873,07
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	236.000,07	€	424.924,34
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- €	398.786,15	- €	448.475,26
26	Imposte (*)	€	102.738,59	€	94.286,47
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- €	501.524,74	- €	542.761,73

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021		
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€	0,00	€	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€	0,00	€	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€	0,00	€	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€	70.450,97	€	95.330,63
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€	6.839,90	€	9.382,04
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€	0,00	€	0,00
	5 Avviamento	€	0,00	€	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	0,02	€	12.023,10
	9 Altre	€	2.286,28	€	4.572,56
	Totale immobilizzazioni immateriali	€	79.557,17	€	121.308,33
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	€	10.269.166,67	€	9.863.808,08
1.1	Terreni	€	1.761.308,17	€	1.520.597,89
1.2	Fabbricati	€	424.406,60	€	438.807,10

1.3	Infrastrutture	€	8.083.451,90	€	7.904.403,09
1.9	Altri beni demaniali	€	0,00	€	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€	13.251.339,93	€	13.191.200,59
2.1	Terreni	€	4.252.347,80	€	4.034.360,43
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.2	Fabbricati	€	8.542.198,67	€	8.819.309,51
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.3	Impianti e macchinari	€	103.435,88	€	53.510,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	93.972,43	€	93.902,52
2.5	Mezzi di trasporto	€	26.505,63	€	9.710,44
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	31.984,69	€	26.748,96
2.7	Mobili e arredi	€	144.425,09	€	118.641,68
2.8	Infrastrutture	€	56.169,74	€	34.416,20
2.99	Altri beni materiali	€	300,00	€	600,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	191.408,04	€	232.041,35
	Totale immobilizzazioni materiali	€	23.711.914,64	€	23.287.050,02
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€	4.000.307,56	€	3.758.921,96
a	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€	3.949.854,68	€	3.708.529,05
c	<i>altri soggetti</i>	€	50.452,88	€	50.392,91
2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€	4.000.307,56	€	3.758.921,96
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	27.791.799,37	€	27.167.280,31
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€	682,41	€	682,41
	Totale rimanenze	€	682,41	€	682,41
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€	286.787,08	€	107.644,50
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	286.671,87	€	83.838,50

	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 115,21	€ 23.806,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€ 256.453,61	€ 503.175,24
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 256.453,61	€ 503.175,24
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3		Verso clienti ed utenti	€ 66.971,00	€ 41.635,00
4		Altri Crediti	€ 179.990,22	€ 157.676,75
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 620,01	€ 620,01
	c	<i>altri</i>	€ 179.370,21	€ 157.056,74
		Totale crediti	€ 790.202,11	€ 810.131,49
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 3.429.684,26	€ 3.320.522,54
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 3.429.684,26	€ 3.320.522,54
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 3.189,12	€ 21.624,20
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 3.432.873,38	€ 3.342.146,74
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.223.757,90	€ 4.152.960,64
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 13.622,62	€ 15.125,63
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 13.622,62	€ 15.125,63
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 32.029.179,89	€ 31.335.366,58

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
------------------------------	------	------

	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00
II	Riserve	€ 28.648.013,86	€ 27.976.105,15
b	<i>da capitale</i>	€ 1.602.331,93	€ 2.074.496,01
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 1.290.994,17	€ 998.359,37
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 23.267.827,74	€ 22.795.663,66
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 2.486.860,02	€ 2.107.586,11
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- € 501.524,74	- € 542.761,73
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- € 1.038.490,65	- € 95.728,92
V	Riserve negative per beni indisponibili	- € 539.461,24	- € 539.461,24
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 26.568.537,23	€ 26.398.153,26
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 122.239,47	€ 240.239,36
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 122.239,47	€ 240.239,36
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 1.863.103,07	€ 912.514,66
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 1.863.103,07	€ 912.514,66
2	Debiti verso fornitori	€ 645.436,18	€ 593.137,38
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 262.344,24	€ 492.322,33
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00

b	altre amministrazioni pubbliche	€ 74.926,62	€ 267.892,41
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 13.833,88	€ 7.822,96
e	altri soggetti	€ 173.583,96	€ 216.606,96
5	Altri debiti	€ 277.980,87	€ 207.516,75
a	tributari	€ 5.622,57	€ 34.710,17
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 2.298,46	€ 0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 270.059,84	€ 172.806,58
	TOTALE DEBITI (D)	€ 3.048.864,36	€ 2.205.491,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 99.018,56	€ 106.560,75
II	Risconti passivi	€ 2.190.520,27	€ 2.384.922,09
1	Contributi agli investimenti	€ 2.175.948,33	€ 2.140.592,21
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.150.541,87	€ 2.115.185,75
b	da altri soggetti	€ 25.406,46	€ 25.406,46
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 14.571,94	€ 244.329,88
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 2.289.538,83	€ 2.491.482,84
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 32.029.179,89	€ 31.335.366,58
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.911.630,13	€ 1.114.329,59
	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	€ 1.911.630,13	€ 1.114.329,59

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/2011), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge. Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.