



# COMUNE DI ELMAS

Città Metropolitana di Cagliari

---

## **RELAZIONE TECNICA ASSESTAMENTO DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024**

### **1. Premessa**

Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. n. 20 del 21.04.2022, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 21.04.2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024.

Con deliberazioni della Giunta Comunale n. 57 del 26.04.2022 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022 sono stati approvati i seguenti atti:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 17.05.2022 avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024 - ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS. N.267/2000 – N.1", ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 26.05.2022;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 12.05.2022 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021 da rottamazione ruoli, ai sensi dell'art.4, del D.L. 22 marzo 2021, n.4 e del D.M. 14 luglio 2021.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 12.05.2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n.267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e conseguente variazione al Bilancio 2022/2024.

Il Rendiconto della Gestione 2021 è stato successivamente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 01.07.2022 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs 267/2000.

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € 26.004.846,33 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				16.271.422,10
RISCOSSIONI	(+)	2.286.492,94	10.625.312,07	12.911.805,01
PAGAMENTI	(-)	2.946.758,29	9.303.352,30	12.250.110,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.933.116,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.933.116,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.121.003,64	2.433.631,29	14.554.634,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.169.749,81	1.949.269,87	3.119.019,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			265.299,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.098.585,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>26.004.846,33</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 (4)				11.278.282,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				262.553,74
Altri accantonamenti				371.499,40
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>11.912.335,64</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				484.208,33
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.396.050,61
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				743.686,81
Altri vincoli da specificare				119.239,62
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>3.743.185,37</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>799.580,35</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>9.549.744,97</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				

## 2) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

### 2.1) Le verifiche interne

Con nota prot. del 06.06.2022 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si è provveduto alle variazioni conseguenti, di cui si riportano le risultanze finali:

#### ANNUALITA' 2022

ENTRATA	COMPETENZA	CASSA
Variazioni in aumento	6.767.819,93	1.718.034,03
Variazioni in diminuzione	130.000,00	130.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.637.819,93</b>	<b>1.588.034,03</b>
SPESA	COMPETENZA	CASSA
Variazioni in aumento	6.716.014,93	4.612.200,31
Variazioni in diminuzione	78.195,00	66.195,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.637.819,93</b>	<b>4.546.005,31</b>

**ANNUALITA' 2023**

<b>ENTRATA</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
Variazioni in aumento	3.719.317,86	
Variazioni in diminuzione	288.800,52	
<b>TOTALE</b>	<b>3.430.517,34</b>	
<b>SPESA</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
Variazioni in aumento	3.736.317,86	
Variazioni in diminuzione	305.800,52	
<b>TOTALE</b>	<b>3.430.517,34</b>	

**ANNUALITA' 2024**

<b>ENTRATA</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
Variazioni in aumento	1.878.886,87	
Variazioni in diminuzione	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>1.878.886,87</b>	
<b>SPESA</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
Variazioni in aumento	1.878.886,87	
Variazioni in diminuzione		
<b>TOTALE</b>	<b>1.878.886,87</b>	

Di seguito si evidenziano le principali entrate per le quali si è provveduto alla variazione dello stanziamento iscritto in Bilancio in considerazione dell'andamento degli accertamenti alla data odierna, e le principali maggiori entrate assegnate dallo Stato, dalla Regione Sardegna e per l'attuazione del PNRR sia di parte corrente che di parte capitale:

#### MINORI ENTRATE

110161	1.01.01.06.000	IMU - ANNI PREGRESSI	- 130.000,00
		<b>TOTALE MINORI ENTRATE</b>	<b>-130.000,00</b>

#### MAGGIORI ENTRATE

90016	1.01.01.06.000	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - RECUPERO EVASIONE	450.000,00
90050	1.01.01.99.000	ADDIZIONALE COMUNALE SUI DIRITTI D'IMBARCO	27.683,73
90064	1.03.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - INCREMENTO PER TRASPORTO ALUNNI DISABILI	10.426,32
90065	2.01.01.01.001	TRASF. DA STATO PER MISURE A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE PER CENTRI ESTIVI	12.000,00
91009	2.01.01.01.001	CONTRIBUTO RISTORO MAGGIORI COSTI ENERGIA (D.L. 17/2022)	25.941,00
91018	2.01.01.01.001	EMERGENZA CORONAVIRUS - RISTORO MINORI ENTRATE	1.650,19
91029	2.01.01.02.000	CONTRIBUTO REGIONALE ADDIZIONALE ENERGIA ELETTRICA	0,27
91034	2.01.01.02.001	FONDO UNICO DI FUNZIONAMENTO - CORRENTE	19.478,48
91040	2.01.01.02.001	CONCORSO REGIONALE PER INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI	40.308,59
91077	2.01.01.02.001	SOSTEGNO SERVIZI PRIMA INFANZIA - NIDI GRATIS (fondi ras)	57.634,73
91123	2.01.01.02.000	CONTRIBUTO TRASPORTO ALUNNI CON DISABILITA' (fondi Citta Metropolitana)	1.700,00
91186	2.01.01.02.000	REIS (fondi RAS) - TRASF. CORRENTI DA COMUNE CAPOFILA PLUS	67.804,20
92124	2.01.01.01.001	TRASFERIMENTI DA STATO INDAGINI ISTAT E MULTISCOPO	23.000,00
210119	2.01.01.01.000	TRASFERIMENTI PER ELEZIONI E REFERENDUM DALLO STATO	1.050,00
94099	3.05.99.99.999	PREMIALITA' RAS (TECNOCASIC) E CONAI SERVIZIO IGIENE URBANA	10.000,00
310021	3.01.02.01.000	PROVENTI TEATRO COMUNALE	100,00
310022	3.01.02.01.000	PROVENTI UTILIZZO EDIFICI COMUNALI	1.000,00
92018	3.05.02.01.000	RIMBORSO SEGRETERIA CONVENZIONATA	275,49
92073	3.01.03.02.000	PROVENTI GESTIONE PATRIMONIALE	6.000,00
92074	3.01.03.02.000	PROVENTI CANONE ALLOGGI	8.666,04
92076	3.01.02.01.000	PROVENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	66.700,00
94056	4.02.01.02.000	TRAF. RAS REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO VIA BRONTE CON LA STAZIONE FERROVIARIA	88.800,52
94074	4.02.01.01.001	REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO VIA CAGLIARI - IMPIANTO SPORTIVO TANCA E LINARBUS - CO. STATO ART. 1 CO. 139 L. 145/2018 (PNRR - M2C4 - Investimento 2.2)	200.000,00
94075	4.02.01.02.001	DPCM 27.02.2019 - CONTRIBUTI AI PRIVATI PER INTERVENTI VOLTI A MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO E IDROGEOLOGICO ALLUVIONE 10/11 OTTOBRE 2018	1.925,78
94090	4.05.01.01.001	PROVENTI DA ONERI MONETIZZAZIONE SUPERFICIE PARCHEGGI	10.000,00
94098	4.04.01.10.000	DIRITTI DI SUPERFICIE	10.000,00
94501	4.02.01.01.001	INTERVENTI MIGLIORAMENTO QUALITA' AMBIENTALE DEL TERRITORIO FASCIA LAGUNA SANTA GILLA (FONDI PNRR - M5C2 - Investimento 2.2)	405.888,69
450014	4.05.03.05.001	INTERVENTI DI COLLAUDO OPERE URBANIZZAZIONE LOTT. TANCA E LINARBUS - RECUPERO SOMME ANTICIPATE	20.000,00
104060	9.01.99.99.999	GIRO CONTABILE FONDI VINCOLATI - FONDI LIBERI	500.000,00
		<b>TOTALE MAGGIORI ENTRATE</b>	<b>2.068.034,03</b>

## 2.2) Analisi delle principali variazioni di Entrata

### Trasferimenti correnti da Stato

- Con nota del mese di Marzo l'Associazione Nazionale Comuni Aeroportuali Italiani ha comunicato al Comune di Elmas l'assegnazione per l'anno 2022 dell'addizionale diritti d'imbarco che ammonta complessivamente ad € 225.400,55, si è provveduto pertanto ad adeguare in aumento di € 27.683,73 lo stanziamento già presente nella parte Entrata annualità 2022 del Bilancio di Previsione.
- La legge n. 234 del 30.12.2021 art. 1 comma 174 ha previsto l'assegnazione ai Comuni della Sicilia e della Sardegna di risorse incrementalmente a decorrere dall'anno 2022, per il potenziamento del trasporto di studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado, che risultano privi di autonomia e a cui viene fornito il trasporto per raggiungere la sede scolastica.

Nella conferenza Stato Città e autonomie Locali del 13 Aprile 2022 è stata sancita l'intesa sullo schema di Decreto di del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, il Ministro dell'istruzione, il Ministro per il Sud e la coesione territoriale, il Ministro per le disabilità e il Ministro per le pari opportunità e la famiglia, su proposta della Commissione tecnica per i fabbisogni standard, recante il riparto delle risorse per l'anno 2022 pari a 30 milioni di Euro.

Al comune di Elmas sono state assegnate risorse pari a € 10.426,32, si è provveduto pertanto all'inserimento nella parte Entrata e Spesa del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022.

- Il D.L. 21 giugno 2022, n. 73 (Decreto Semplificazioni) all'art. 39 ha previsto l'istituzione, per l'anno 2022, di un fondo con una dotazione di 58 milioni di Euro da destinare alle iniziative dei comuni da attuare nel periodo 1° giugno - 31 dicembre 2022, anche in collaborazione con enti pubblici e privati, di promozione e di potenziamento di attività, incluse quelle rivolte a contrastare e favorire il recupero rispetto alle criticità emerse per l'impatto dello stress pandemico sul benessere psico-fisico e sui percorsi di sviluppo e crescita dei minori, nonché quelle finalizzate alla promozione, tra i bambini e le bambine, dello studio delle materie STEM, da svolgere presso i centri estivi, i servizi socioeducativi territoriali e i centri con funzione educativa e ricreativa per i minori.

Alla data odierna non risulta ancora approvato il Decreto di riparto delle risorse a favore di ciascun Comune, si è ritenuto pertanto stimare presuntivamente le stesse sulla base dell'assegnazione dell'anno 2021, pari a € 12.000,00 e all'inserimento dello stanziamento nella parte Entrata e Spesa del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022.

- Il DL n. 17/2022 art. 27 comma 2, ha previsto un contributo straordinario da riconoscere agli enti locali per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas. Nel corso della seduta della Conferenza Stato - Città dell'11 maggio 2022 è stata raggiunta l'intesa sullo schema di decreto di riparto del fondo, istituito per l'anno 2022 con una dotazione di 250 milioni di euro. L'attribuzione delle risorse è stata effettuata sulla base delle informazioni contabili desunte per singolo Comune dal SIOPE.

Al Comune di Elmas sono state assegnate € 25.941,00. Si è provveduto pertanto all'inserimento dello stanziamento di Bilancio nella parte Entrata del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022,.

- La L. 234/2021 art. 1 comma 706 ha confermato sino al 31 marzo 2022, l'esonero dal pagamento del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile destinati a mercati. Il successivo comma 707 stabilisce il ristoro ai comuni per le minori entrate derivanti dal predetto comma 706 e istituisce un fondo con una dotazione di 82,5 milioni di euro.

Il Decreto del Ministero dell'Interno emanato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 30.05.2022 ha approvato il riparto del fondo di cui al comma 706, assegnando al Comune di Elmas la somma di € 1.650,19, è provveduto pertanto all'inserimento dello stanziamento nella parte Entrata del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022.

## **Trasferimenti correnti dalla Regione**

- Con determinazione dell'Assessorato agli Enti locali n. 1125 del 21.04.2022 è stato approvato il Riparto del Fondo Unico per l'anno 2022 e relativo impegno di spesa a favore dei Comuni della Sardegna. Al comune di Elmas è stata assegnata la somma di € 2.216.600,78, si provvede pertanto ad adeguare in aumento di € 19.478,48 lo stanziamento nella parte Entrata del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022.
- La Legge di Bilancio 2022 ha previsto, ai commi da 583 a 587, un incremento progressivo delle indennità di funzione dei Sindaci dei Comuni capoluogo sede di città metropolitana e dei Sindaci dei Comuni delle Regioni a statuto ordinario. La Regione Sardegna con la LR n. 3 del 9 marzo 2022, all'art. 3 ha previsto tale incremento a decorrere dall'anno 2022, inserendo apposito stanziamento nel Bilancio Regionale.

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 18/74 del 10/06/2022 sono stati definiti i criteri di riparto tra i comuni della Sardegna del contributo finanziario per l'anno 2022, che in base alla classe demografica di appartenenza assegna al Comune di Elmas la somma di € 40.308,59, si provvede pertanto all'inserimento di tali risorse nella parte Entrata del Bilancio dell'Ente e al conseguente adeguamento in aumento dello stanziamento nella parte Spesa.

- Con Deliberazione della Giunta regionale n.06/22 del 25 febbraio 2022 è stato approvato il Piano di interventi per sostenere l'accesso ai servizi per la prima infanzia tramite l'abbattimento della retta per la frequenza in nidi e micronidi pubblici, e /o privati (misura "Nidi Gratis"), ai sensi della L.R. 6 dicembre 2019, n. 20, art. 4 e s.m.i., e i criteri di riparto delle risorse fra i Comuni della Sardegna.

Con Determinazione RAS n. 360 Prot. 7940 del 27.05.2022 si è provveduto ad impegno tali risorse a favore dei Comuni e al Comune di Elmas è stata assegnata la somma di € 57.634,73. Si è provveduto pertanto all'inserimento dello stanziamento di Bilancio nella parte Entrata e Spesa del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022

## **Trasferimenti correnti altri Enti**

- Il PLUS AREA OVEST con Determinazione n. 232 del 24.05.2022 ha provveduto a impegnare a favore dei Comuni dell'Ambito Plus Area Ovest i Fondi REIS L.R. N. 18/2016 "REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE-FONDO REGIONALE PER IL REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE – AGIUDU TORRAU". Al Comune di Elmas è stata assegnata la somma di € 67.804,20.

Si è provveduto pertanto all'inserimento dello stanziamento di Bilancio nella parte Entrata e Spesa del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 annualità 2022

## **Entrate Tributarie ed Extratributarie**

Verificata la necessità di adeguare gli stanziamenti delle Entrate Tributarie ed Extratributarie sulla base dell'andamento degli accertamenti e delle riscossioni sino ad ora contabilizzate, tra le quali si evidenzia:

- Adeguamento in aumento dello stanziamento relativo a recupero evasione sull'imposta municipale propria per € 450.000,00 e conseguente adeguamento del Fondo Crediti dubbia Esigibilità e delle spese per la riscossione a favore del concessionario;
- Adeguamento in aumento dello stanziamento relativo all'utilizzo edifici comunali, Teatro, canone antenne, alloggi Comunali;
- Adeguamento in diminuzione dello stanziamento IMU anni pregressi sulla base degli incassi al 15 giugno.
- Istituzione dello stanziamento relativo a proventi da raccolta differenziata che andrà a finanziare il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti per un importo presunto di € 66.700,00.

## **Entrate in conto Capitale**

Si è provveduto all'inserimento/adeguamento dei Trasferimenti dalla Regione e PNRR assegnati all'Ente sulla base del cronoprogramma comunicato dal Settore lavori Pubblici coerentemente con quanto inserito nella variazione al Piano delle opere pubbliche 2022 -2024 approvata in data odierna e all'aggiornamento del DUP 2022 – 2024 sezioni 9.2 – 9.3.

## **2.3) Analisi delle principali variazioni di spesa**

### **Spesa corrente**

Verificata la necessità di adeguare gli stanziamenti di spesa corrente sulla base delle comunicazioni pervenute dai Responsabili di settore, tra le quali si evidenzia:

- le note del Responsabile dell'Area Servizi al Cittadino con le quali si richiede l'incremento delle risorse per contributi economici € 10.000,00, inserimenti lavorativi soggetti svantaggiati € 30.000,00, inserimento minori in struttura € 65.000,00, spese funerarie soggetti svantaggiati € 10.000,00, contributi associazioni culturali per manifestazioni € 8.000,00;
- la nota del Responsabile del Settore Urbanistica Ambiente con la quale si comunica la necessità di integrare lo stanziamento per servizi protezione civile € 5.000,00, noleggio luminarie € 15.000,00, incarichi professionali urbanistica € 20.500,00,
- la nota del Responsabile del Settore amministrazione generale Tributi con la quale comunica la necessità di integrare lo stanziamento per liti e arbitraggi € 10.000,00, servizio trascrizione sedute consiglio comunale € 1.000,00;
- la nota del Responsabile del Settore Polizia Locale con la quale si comunica la necessità di integrare lo stanziamento relativo alle spese legali per contenziosi verbali per € 5.000,00;

Ritenuto inoltre adeguare gli stanziamenti relativi alla spesa di personale sulla base delle cessazioni derivanti da mobilità in uscita e dimissioni avvenute nel corso del primo semestre 2022.

### **Spesa in conto capitale**

Si è provveduto all'inserimento dei lavori finanziati da Trasferimenti di capitale dalla Regione, dal PNRR, da quote di Avanzo Vincolato da trasferimenti di capitale, Avanzo Libero sulla base del cronoprogramma comunicato dal Settore lavori Pubblici coerentemente con quanto inserito nella variazione al Piano delle opere pubbliche 2022 - 2024 approvata in data odierna e all'aggiornamento del DUP 2022 – 2024 sezioni 9.2 – 9.

L'elenco dettagliato degli interventi finanziati con Avanzo libero, destinato, da trasferimenti di capitale da Regione e da altri Enti del Settore Pubblico e altri vincoli sono rappresentati nell'allegato G.



### 3) Salvaguardia degli equilibri di bilancio

L'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, prevede che:

*“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo”.*

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, il settore finanziario ha provveduto a:

- verificare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- verificare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto all'andamento delle entrate soggette a svalutazione.

#### 3.1) L'equilibrio di bilancio ai sensi della L. 30 dicembre 2018, n. 145

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: *“821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, sono allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: *“(…) il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)**, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”.*

A soli fini conoscitivi, dunque, si riporta la determinazione dell'equilibrio di bilancio con i dati disponibili al 30.06.2022 e la proiezione al 31.12.2022:

#### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022  (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO AL 30.06.2022)	COMPETENZA 2022  PROIEZIONE AL 31.12.2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	265.299,69	265.299,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	8.183.997,48	10.817.091,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	7.209.955,91	10.957.567,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0	129.250,43
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0	0
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.239.341,26</b>	<b>-4.426,72</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	363.326,95	1.330.837,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	73.083,20	79.250,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.000,00	89.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.653.751,41</b>	<b>1.316.260,60</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	940.975,74	1.242.233,83
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	263.217,27	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>449.558,40</b>	<b>74.026,77</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0	0
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>449.558,40</b>	<b>74.026,77</b>

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO AL 30.06.2022)	COMPETENZA 2022 PROIEZIONE AL 31.12.2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	39.878,93	3.772.154,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.098.585,75	2.098.585,75
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.264.200,33	2.858.725,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	73.083,20	79.250,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.000,00	89.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.670.011,07	6.645.958,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	251.450,79	2.048.657,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0	0
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>430.119,95</b>	<b>45.000,00</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0	0
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	392.965,36	37.000,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>37.154,59</b>	<b>8.000,00</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0	0
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>37.154,59</b>	<b>8.000,00</b>

## EQUILIBRIO COMPLESSIVO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO AL 30.06.2022)	COMPETENZA 2022 PROIEZIONE AL 31.12.2022
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>2.083.871,36</b>	<b>1.361.260,60</b>
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	940.975,74	1.242.233,83
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	656.182,63	37.000,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>486.712,99</b>	<b>82.026,77</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0	0
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>486.712,99</b>	<b>82.026,77</b>

### 3.2) Applicazione Avanzo di amministrazione al bilancio

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2021 risulta essere pari a € **26.004.846,33** che a seguito della distinzione in parte Accantonata, Vincolata, Destinata determina un Avanzo Libero pari a € 9.549.744,97.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi. La quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato, ai sensi dell'art. 187, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Ai sensi del comma 3-bis del citato articolo 187, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è ammesso solamente nel caso in cui l'ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del Tuel.

L'ente non si trova in anticipazione di tesoreria pertanto sussistono le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato.

In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2022/2024 si è provveduto all'applicazione di una quota di avanzo presunto vincolato pari a € 403.205,88, di cui € 363.326,95 derivante da trasferimenti correnti ed € 39.878,93 derivante da trasferimenti per investimenti.

Con la variazione di assestamento generale, in approvazione in data odierna, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione la somma complessiva di € 4.699.785,90 di cui:

- € 67.809,28 avanzo vincolato derivante da legge o principi contabili;
- € 899.701,09 avanzo vincolato da trasferimenti correnti;
- € 239.453,05 avanzo vincolato da trasferimenti per investimenti;
- € 111.844,18 avanzo destinato per investimenti;
- € 3.290.978,30 avanzo libero.

Per quanto riguarda i vincoli derivanti da legge o principi contabili, si segnala l'applicazione della quota di € 37.809,28 relativa alle risorse del fondo per le funzioni fondamentali di cui all'art. 106 del 34/2020 non utilizzate al 31.12.2021, così come risultante dalla Certificazione per la perdita di gettito trasmessa entro il 31.05.2022.

L'elenco dettagliato degli interventi finanziati con Avanzo sono rappresentati nell'allegato G.

L'avanzo libero è stato interamente destinato alle spese per investimenti.

L'avanzo di Amministrazione pertanto risulta così ripartito:

Descrizione	Avanzo al 31/12/2021	Avanzo presunto applicato a Bilancio di Previsione	Avanzo applicato in Assestamento 2022/2024	Avanzo aggiornato
Fondi accantonati	11.912.335,64		-	11.912.335,64
Fondi vincolati	3.743.185,37	403.205,88	1.296.963,42	2.043.016,07
Fondi destinati	799.580,35		111.844,18	687.736,17
Fondi liberi	9.549.744,97		3.290.978,30	6.258.766,67
<b>TOTALE</b>	<b>26.004.846,33</b>	<b>403.205,88</b>	<b>4.699.785,90</b>	<b>20.901.854,55</b>

### 3.3) Debiti fuori bilancio

Con nota interna del 5 luglio 2022 è stato richiesto ai responsabili di servizio di segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari al riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese.

A seguito dei riscontri pervenuti, alla data attuale non sono state fatte segnalazioni di i Debiti Fuori Bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000 come di seguito elencati:

- Responsabile del Servizio Finanziario Programmazione e Organizzazione
- Responsabile Settore Amministrativo
- Responsabile Settore Ambiente
- Responsabile Settore Polizia Locale
- Responsabile Servizi al Cittadino

Il Responsabile del Settore Lavori Pubblici con nota del 8.07.2022 ha comunicato che sussiste un debito fuori bilancio di cui all'art. 194 D.Lgs 267/200 comma 1 lettera di € 1.204,78 a causa dal mancato pagamento dei premi relativi all'annualità 2021 e primo semestre 2022 della polizza fideiussoria n. 2054084 della COFACE beneficiario Rete Ferroviaria Italiana per gli adempimenti connessi alla realizzazione delle opere di riqualificazione della stazione ferroviaria e del piazzale ferroviario di Elmas.

### 3.4) Verifica accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, disponendo che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Nella determinazione del Fondo è stato seguito il seguente procedimento:

1. individuazione delle categorie di entrata che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione (entrate tributarie, extratributarie e in conto capitale);
2. calcolo, per ciascuna entrata individuata, della media del rapporto tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi;
3. applicazione della percentuale di accantonamento prevista dalla normativa vigente.

Le percentuali di accantonamento è del 100% dal 2021.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.

A Rendiconto 2021 nell'Avanzo di Amministrazione è stato creato un accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a **€ 11.278.282,50**.

Sulla base dell'andamento delle entrate non si ritiene invece di effettuare ulteriori accantonamenti nell'avanzo di amministrazione.

In fase di Assestamento si è provveduto ad incrementare il Fondo Crediti di dubbia esigibilità stanziato a Bilancio di Previsione riferito alle entrate tributarie e alle entrate patrimoniali, coerentemente all'incremento dello stanziamento di entrata.

Per quanto riguarda in particolare il FCDE iscritto per il recupero dell'evasione IMU, è stata esclusa dal calcolo la quota relativa agli incassi già verificatesi, mentre si è prudenzialmente accantonata al 100% la partita del ruolo riguardante il concordato preventivo di una ditta per € 126.000,00 in quanto estremamente incerta nella sua riscossione.

A seguito di tali variazioni il Fondo Crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel Bilancio per l'anno 2022 è pari a **€ 1.214.223,83**.

### **3.5) Gestione Emergenza Covid-19**

La drammatica e inedita situazione determinata dall'emergenza epidemiologica da virus COVID-19 ha acceso l'attenzione sui rischi di tenuta dei bilanci degli enti locali per via di una prevedibile perdita di gettiti da entrate proprie. Il moltiplicarsi degli allarmi nel corso del periodo di *lockdown* ha fatto emergere una diffusa preoccupazione circa la possibilità di assicurare gli equilibri correnti, soprattutto da parte delle realtà locali più esposte al blocco della circolazione di persone e, quindi, alla caduta dei circuiti produttivi localmente rilevanti e dei flussi turistici nazionali ed internazionali.

In questo contesto è stato istituito con Decreto Legge 34/2020 art.106 il Fondo Funzionali finalizzato a "concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni, per l'anno 2020, 2021 e parte dell'anno 2022, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid-19".

Il riparto tiene conto dei "fabbisogni di spesa", delle "minori entrate, al netto delle minori spese", nonché delle "delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese".

L'assegnazione, non ha alcun esplicito vincolo di destinazione e va quindi intesa come strumento per mantenere, per quanto possibile, indenni dagli effetti della crisi le capacità di spesa ordinarie dell'ente beneficiario.

Entro il 31 Maggio 2021, l'Ente ha provveduto a trasmettere al MEF tramite l'applicativo [pareggiobilancio.mef.gov.it](http://pareggiobilancio.mef.gov.it), la certificazione relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza da cui è emerso un saldo negativo pari a - **667.413** è inferiore al Fondo Funzioni assegnato per l'anno 2020 ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020 pari a **361.603**.

Entro il 31 Maggio 2022, l'Ente ha provveduto a trasmettere al MEF tramite l'applicativo [pareggiobilancio.mef.gov.it](http://pareggiobilancio.mef.gov.it), la certificazione relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza per l'anno 2021 da cui è emerso un saldo negativo pari a - **311.119**.

Il fondo Funzioni assegnato nel corso dell'anno 2021, ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020, è stato pari a 684.770,28 di cui 335.842 a saldo disavanzo anno 2020 e 348.928 assegnazione anno 2021.

Ai fini della verifica del pieno utilizzo delle risorse assegnate relative al Fondo Funzioni e ai ristori specifici di Entrata, si è provveduto al confronto del saldo complessivo da Certificazione con le risorse assegnate per l'anno 2021 al netto del saldo disavanzo anno 2020, e al confronto dei ristori specifici di Entrata assegnati con l'effettiva perdita rilevata nel modello Covid-19.

La situazione è rappresentata nel seguente modo:

<b>CERTIFICAZIONE ANNO 2020</b>		<b>-667.413,00</b>
<b>ASSEGNAZIONI Fondo Funzioni 2020</b>	TARI	128.783,00
	FONDO FUNZ	239.280,09
<b>Disavanzo Fondo Funzioni 2020 da compensare</b>		<b>-335.842,00</b>
<b>Verifica quote Vincolate</b>		
ASSEGNAZIONI Fondo Funzioni 2021	Compens. 2020	335.842,00
	Spettanz 2021	348.928,28
<b>TOT. ASSEGNAZ. FONDO 2021</b>		<b>684.770,28</b>
CERTIFICAZIONE 2021		-311.119,00
CONFRONTO CON SPETT. 2021		348.928,28
<b>AVANZO VINC. DA FONDONE</b>		<b>37.809,28</b>
ASSEGN. RISTORI SPECIFICI ENTRATA (IMU - TOSAP)		22.679,13
PERDITA GETTITO ENTRATE RELATIVE		-364
<b>RISTORI SPECIFICI ENTRATA NON NECESSARI DA VINCOLARE</b>		<b>22.315,13</b>
<b>TOTALE DA VINCOLARE</b>		<b>60.124,41</b>

Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020 e dei ristori specifici di Entrata pari a € 60.124,41 sono confluite nel Risultato di Amministrazione 2021 nell'Avanzo Vincolato tra i "Vincoli da legge" dell'Allegato A2 al Rendiconto 2021.

Nella variazione di Assestamento si è provveduto ad applicare la somma di € 37.809,28 per interventi correlate all'emergenza da Covid19.

Nella Certificazione trasmessa al 31 maggio 2022 sono stati inseriti, inoltre, i ristori specifici di spesa riconosciuti dallo Stato ma non interamente utilizzati al 31.12.2021 confluiti nell'allegato A2 del Rendiconto 2021 tra i "Vincoli da trasferimenti" come di seguito riepilogati:

codice di bilancio	cap.	denominazione	Somme confluite in Avanzo vincolato da trasf. Stato
12.04-1.04.02.02.999	3165	EMERGENZA CORONAVIRUS - INTERVENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (TRASF. CO. STATO - OCDP n.658 del 29.03.2020 - D.L. 73/2021)	49.660,00
04.06-1.04.03.99.999	3190	EMERGENZA CORONAVIRUS - RISTORO IMPRESE TRASPORTO SCOLASTICO (CO. STATO - DL 34/2020 ART. 229)	4.282,00

Il fondo di solidarietà alimentare risulta interamente applicato nell'annualità 2022 del Bilancio di previsione Finanziario 2022 -2024.

### 3.6) Gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni assestate, comprensive della variazione di assestamento generale in corso di approvazione in data odierna, e degli accertamenti/impegni assunti alla data del 30.06.2022, si ricava il seguente raffronto:

#### ENTRATA

TITOLI	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti al 30.06.2022	% di accertamento	Riscossioni al 30.06.2022	% di riscossione
Avanzo applicato	403.205,88	5.102.991,78				
FPV Entrata	760.010,64	2.363.885,44				
Titolo I	4.571.218,20	4.929.328,25	4.138.738,72	83,96%	1.475.463,46	35,65%
Titolo II	4.057.873,01	4.333.440,47	3.316.010,57	76,52%	2.487.184,10	75,01%
Titolo III	1.790.403,55	1.883.145,08	729.248,19	38,73%	257.001,31	35,24%
<b>Tot. Entrate Correnti</b>	<b>10.419.494,76</b>	<b>11.145.913,80</b>	<b>8.183.997,48</b>	<b>73,43%</b>	<b>4.219.648,87</b>	<b>51,56%</b>
Titolo IV	2.864.846,40	3.840.139,58	1.264.200,33	32,92%	93.513,35	7,40%
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII						
Titolo IX	2.045.000,00	2.545.000,00	1.390.421,19	54,63%	487.367,16	35,05%
<b>TOTALE</b>	<b>16.492.557,68</b>	<b>24.997.930,60</b>	<b>10.838.619,00</b>	<b>43,36%</b>	<b>4.800.529,38</b>	<b>44,29%</b>

#### SPESA

TITOLI	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegni al 30.06.2022	% di impegno	Pagamenti al 30.06.2022	% di pagamento
Titolo I	10.976.852,22	12.731.900,81	7.209.955,91	56,63%	2.477.153,78	34,36%
Titolo II	3.470.705,46	9.721.029,79	2.670.011,07	27,47%	236.683,58	8,86%
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	2.045.000,00	2.545.000,00	1.392.096,19	54,70%	436.148,86	31,33%
<b>TOTALE</b>	<b>16.492.557,68</b>	<b>24.997.930,60</b>	<b>11.272.063,17</b>	<b>45,09%</b>	<b>3.149.986,22</b>	<b>27,95%</b>

Nel bilancio di previsione assestato:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di € 1.305.218,20, corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno;
- sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione per € 79.250,00 in forza di quanto previsto dall'art. 1, c. 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un **fondo di riserva** di € 34.085,17, incrementato in sede di assestamento ad € 39.445,15 in relazione alle maggiori spese correnti stanziare; ad oggi il fondo di riserva non è stato utilizzato e pertanto la disponibilità residua si ritiene sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.



### 3.7) Gestione dei residui

I residui attivi al 1 gennaio 2022 a seguito del Riaccertamento ordinario 2021 ammontano a € 14.554.634,93 e risultano così composti:

TITOLI	Residui al 01.01.2022	Residui riaccertati	Riscossioni al 30.06.2022	% di riscossione	Da riscuotere
Titolo I	5.402.127,39	5.402.127,39	429.563,10	7,95%	4.972.564,29
Titolo II	210.025,91	210.025,91	63.922,19	30,44%	146.103,72
Titolo III	7.972.189,49	7.972.193,25	386.628,87	4,85%	7.585.564,38
Titolo IV	886.241,84	886.241,43	29.999,45	3,39%	856.241,98
Titolo V					0,00
Titolo VI					0,00
Titolo VII					0,00
Titolo IX	84.050,30	84.050,30	957,18	1,14%	83.093,12
<b>TOTALE</b>	<b>14.554.634,93</b>	<b>14.554.638,28</b>	<b>911.070,79</b>	<b>6,26%</b>	<b>13.643.567,49</b>

I residui passivi al 1 gennaio 2022 a seguito del Riaccertamento ordinario 2021 ammontano a € 3.119.019,68 e risultano così composti:

TITOLI	Residui al 01.01.2022	Residui riaccertati	Pagamenti al 30.06.2022	% di pagamento	Da pagare
Titolo I	2.004.579,80	2.004.579,80	1.059.640,30	52,86%	944.939,50
Titolo II	787.961,19	787.961,19	322.875,25	40,98%	465.085,94
Titolo III					0,00
Titolo IV					0,00
Titolo V					0,00
Titolo VII	326.478,69	326.478,69	171.918,86	52,66%	154.559,83
<b>TOTALE</b>	<b>3.119.019,68</b>	<b>3.119.019,68</b>	<b>1.554.434,41</b>	<b>49,84%</b>	<b>1.564.585,27</b>

Si evidenzia che alla data del 30.06.2022 risultano ancora sospesi in entrata da regolarizzare per € 1.476.114,00, di cui € 583.896,81 derivanti da trasferimenti, per le quali allo stato attuale non è possibile determinare se si tratti di incassi in conto competenza o in conto residui.

### 3.8) Equilibrio nella gestione di cassa

Dalle scritture contabili dell'Ente, il fondo cassa alla data del 30.06.2022 ammonta a € 17.940.296,06 e risulta così movimentato:

Situazione di cassa		Totale	di cui Fondi vincolati
Fondo di cassa al 31.12.2021		16.933.116,52	2.498.131,39
Riscossioni effettuate	competenza	4.800.529,38	578.232,21
	residui	911.070,79	85.420,93
	<b>totali</b>	<b>5.711.600,17</b>	<b>663.653,14</b>
Pagamenti effettuati	competenza	3.149.986,22	464.789,87
	residui	1.554.434,41	338.908,35
	<b>totali</b>	<b>4.704.420,63</b>	<b>803.698,22</b>
Fondo di cassa al 30.06.2022		17.940.296,06	2.358.086,31

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 100.000,00 ad oggi non utilizzato.

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

### **3.9) Organismi partecipati**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31.12.2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D. Lgs. 175/2016.

#### 4) Risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio in corso di gestione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2022**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>26.004.846,33</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>2.363.885,44</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	10.838.619,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	11.272.063,17
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022e alla data della salvaguardia equilibri Anno 2022</b>	<b>27.935.287,60</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	4.227.619,73
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	7.723.559,41
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	20.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	100.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	2.177.907,77
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>22.341.440,15</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	12.492.516,33
	Fondo contenzioso	262.553,74
	Altri accantonamenti (5)	399.499,40
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>13.154.569,47</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	416.399,05
	Vincoli derivanti da trasferimenti	853.690,59
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	653.686,81
	Altri vincoli	82.239,62
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.006.016,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>687.736,17</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>6.493.118,44</b>
	<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

## **5) Stato di attuazione Missioni e Programmi**

Nelle pagine seguenti si riporta lo stato di attuazione delle missioni e programmi alla data odierna, distinti per parte corrente e parte capitale, sia per quanto riguarda la competenza che i residui.

### STATO DI ATTUAZIONE MISSIONI IN CONTO COMPETENZA AL 24.06.22 - SPESA CONTO CORRENTE

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Impegnato CO 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato CO 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.837.768,73	1.966.942,25	69%	933.015,79	47%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	738.184,70	642.263,05	87%	232.419,88	36%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	508.977,54	349.179,79	69%	144.634,33	41%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	82.697,14	65.826,83	80%	37.474,79	57%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	143.750,65	99.787,32	69%	28.780,34	29%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	159.752,00	134.826,25	84%	5.733,00	4%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.126.666,70	1.588.106,54	75%	371.112,64	23%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	486.900,00	407.245,72	84%	78.896,93	19%
Miss.:11. Soccorso civile	44.000,00	2.792,97	6%	0	0%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.891.934,23	1.810.460,85	63%	576.422,59	32%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	68.845,61	55.176,12	80%	21.441,67	39%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	16.433,19	10.322,51	63%	5.017,79	49%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	987.060,91	0	0%	0	0%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.092.971,40</b>	<b>7.132.930,20</b>	<b>64%</b>	<b>2.434.949,75</b>	<b>34%</b>

## STATO DI ATTUAZIONE PROGRAMMI IN CONTO COMPETENZA AL 24.06.22- SPESA CORRENTE

MISSIONE	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Impegnato CO 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato CO 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	Progr.:01.01. Organi istituzionali	94.850,00	73.668,55	78%	31.497,25	43%
	Progr.:01.02. Segreteria generale	425.913,62	333.943,08	78%	202.968,69	61%
	Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	476.278,29	346.483,83	73%	118.629,73	34%
	Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	219.369,03	154.354,20	70%	60.548,49	39%
	Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	289.900,00	144.634,98	50%	77.798,05	54%
	Progr.:01.06. Ufficio tecnico	341.282,84	231.622,93	68%	125.776,36	54%
	Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	93.216,87	85.759,81	92%	28.459,09	33%
	Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	84.670,74	71.676,53	85%	35.156,88	49%
	Progr.:01.10. Risorse umane	658.203,66	390.884,77	59%	219.079,15	56%
	Progr.:01.11. Altri servizi generali	154.083,68	133.913,57	87%	33.102,10	25%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	738.184,70	642.263,05	87%	232.419,88	36%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	107.177,54	91.307,79	85%	36.916,81	40%
	Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	110.100,00	81.650,00	74%	37.433,15	46%
	Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione	235.700,00	176.222,00	75%	70.284,37	40%
	Progr.:04.07. Diritto allo studio	56.000,00	0	0%	0	0%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	82.697,14	65.826,83	80%	37.474,79	57%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	Progr.:06.01. Sport e tempo libero	136.950,65	94.487,32	69%	27.425,19	29%
	Progr.:06.02. Giovani	6.800,00	5.300,00	78%	1.355,15	26%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	153.752,00	129.326,25	84%	5.733,00	4%
	Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	6.000,00	5.500,00	92%	0	0%
	Progr.:09.01. Difesa del suolo	10.000,00	0	0%	0	0%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	596.495,05	326.502,72	55%	106.932,02	33%
	Progr.:09.03. Rifiuti	1.507.961,09	1.249.393,26	83%	263.680,62	21%
	Progr.:09.04. Servizio idrico integrato	12.210,56	12.210,56	100%	500	4%

Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	Progr.:10.02. Trasporto pubblico locale	9.000,00	0	0%	0	0%
	Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	477.900,00	407.245,72	85%	78.896,93	19%
Miss.:11. Soccorso civile	Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	44.000,00	2.792,97	6%	0	0%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	225.611,54	97.454,15	43%	59.148,01	61%
	Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	1.475.001,04	893.423,07	61%	434.192,34	49%
	Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	660.721,90	644.479,90	98%	29.190,72	5%
	Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	284.211,75	68.623,94	24%	37.654,85	55%
	Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	121.288,00	104.479,79	86%	16.021,07	15%
	Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa	113.000,00	0	0%	0	0%
	Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	12.100,00	2.000,00	17%	215,6	11%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	38.300,00	24.700,00	64%	7.252,26	29%
	Progr.:14.04. Reti e altri servizi di pubblica utilità	30.545,61	30.476,12	100%	14.189,41	47%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Progr.:15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	5.000,00	0	0%	0	0%
	Progr.:15.03. Sostegno all'occupazione	11.433,19	10.322,51	90%	5.017,79	49%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	Progr.:20.01. Fondo di riserva	34.085,17	0	0%	0	0%
	Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	912.975,74	0	0%	0	0%
	Progr.:20.03. Altri fondi	40.000,00	0	0%	0	0%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.092.971,40</b>	<b>7.132.930,20</b>	<b>64%</b>	<b>2.434.949,75</b>	<b>34%</b>



# **STATO DI ATTUAZIONE MISSIONI IN CONTO RESIDUI AL 24.06.22- SPESA CORRENTE**

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Impegnato RE 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato RE 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	666.135,60	666.135,60	100%	193.045,60	29%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	144.672,45	144.672,45	100%	82.554,82	57%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	67.687,40	67.687,40	100%	46.096,82	68%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.062,73	7.062,73	100%	2.483,17	35%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.195,75	24.195,75	100%	14.706,96	61%
Miss.:07. Turismo	0	0	0%	0	0%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	46.004,43	46.004,43	100%	14.598,67	32%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	552.098,59	552.098,59	100%	254.733,00	46%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	106.767,39	106.767,39	100%	81.651,04	76%
Miss.:11. Soccorso civile	19.967,69	19.967,69	100%	16.129,09	81%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	331.846,01	331.846,01	100%	308.705,43	93%
Miss.:13. Tutela della salute	0	0	0%	0	0%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	30.141,76	30.141,76	100%	5.483,16	18%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	8.000,00	8.000,00	100%	0	0%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0%	0	0%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0%	0	0%
Miss.:18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0%	0	0%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	0	0	0%	0	0%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.004.579,80</b>	<b>2.004.579,80</b>	<b>100%</b>	<b>1.020.187,76</b>	<b>51%</b>

STATO DI ATTUAZIONE PROGRAMMI IN CONTO RESIDUI AL 24.06.22- SPESA CORRENTE						
Descrizione	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Impegnato RE 2022	% IMP. SU STANZIAME NTO	Pagato RE 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	Progr.:01.01. Organi istituzionali	46.877,13	46.877,13	100%	21.868,02	47%
	Progr.:01.02. Segreteria generale	43.691,69	43.691,69	100%	20.907,56	48%
	Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	87.371,23	87.371,23	100%	69.670,30	80%
	Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	250.467,94	250.467,94	100%	7.218,32	3%
	Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	76.761,40	76.761,40	100%	12.354,40	16%
	Progr.:01.06. Ufficio tecnico	23.132,24	23.132,24	100%	9.675,92	42%
	Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	15.820,65	15.820,65	100%	14.844,65	94%
	Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	9.995,00	9.995,00	100%	3.413,84	34%
	Progr.:01.10. Risorse umane	32.935,72	32.935,72	100%	19.909,49	60%
	Progr.:01.11. Altri servizi generali	79.082,60	79.082,60	100%	13.183,10	17%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	144.672,45	144.672,45	100%	82.554,82	57%
	Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0	0%	0	0%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	9.889,95	9.889,95	100%	6.334,65	64%
	Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	28.463,69	28.463,69	100%	23.693,73	83%
	Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione	28.062,24	28.062,24	100%	16.029,56	57%
	Progr.:04.07. Diritto allo studio	1.271,52	1.271,52	100%	38,88	3%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7.062,73	7.062,73	100%	2.483,17	35%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	Progr.:06.01. Sport e tempo libero	22.280,14	22.280,14	100%	13.298,17	60%
	Progr.:06.02. Giovani	1.915,61	1.915,61	100%	1.408,79	74%
Miss.:07. Turismo	Progr.:07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0	0	0%	0	0%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	45.759,00	45.759,00	100%	14.598,67	32%
	Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	245,43	245,43	100%	0	0%
	Progr.:09.01. Difesa del suolo	0	0	0%	0	0%
	Progr.:09.02. Tutela, valorizz. e recupero ambientale	70.920,79	70.920,79	100%	50.634,13	71%

Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Progr.:09.03. Rifiuti	455.677,80	455.677,80	100%	204.098,87	45%
	Progr.:09.04. Servizio idrico integrato	500	500	100%	0	0%
	Progr.:09.06. Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	25.000,00	25.000,00	100%	0	0%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	Progr.:10.02. Trasporto pubblico locale	0	0	0%	0	0%
	Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	106.767,39	106.767,39	100%	81.651,04	76%
Miss.:11. Soccorso civile	Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	19.967,69	19.967,69	100%	16.129,09	81%
	Progr.:11.02. Interventi a seguito di calamità naturali	0	0	0%	0	0%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e minori e asili nido	18.989,99	18.989,99	100%	18.989,99	100%
	Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	83.344,17	83.344,17	100%	82.026,17	98%
	Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	29.388,02	29.388,02	100%	17.371,46	59%
	Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	38.628,15	38.628,15	100%	38.628,15	100%
	Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	39.652,36	39.652,36	100%	31.423,33	79%
	Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa	119.024,54	119.024,54	100%	119.024,54	100%
	Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	2.818,78	2.818,78	100%	1.241,79	44%
Miss.:13. Tutela della salute	Progr.:13.07. Ulteriori spese in materia sanitaria	0	0	0%	0	0%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	27.094,56	27.094,56	100%	4.204,96	16%
	Progr.:14.03. Ricerca e innovazione	0	0	0%	0	0%
	Progr.:14.04. Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.047,20	3.047,20	100%	1.278,20	42%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Progr.:15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	8.000,00	8.000,00	100%	0	0%
	Progr.:15.02. Formazione professionale	0	0	0%	0	0%
	Progr.:15.03. Sostegno all'occupazione	0	0	0%	0	0%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Progr.:16.01. Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0	0	0%	0	0%
Miss.:17. Energia e diversif. delle fonti energetiche	Progr.:17.01. Fonti energetiche	0	0	0%	0	0%
Miss.:18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Progr.:18.01. Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0%	0	0%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	Progr.:20.01. Fondo di riserva	0	0	0%	0	0%
	Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0%	0	0%
	Progr.:20.03. Altri fondi	0	0	0%	0	0%
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>2.004.579,80</b>	<b>2.004.579,80</b>	<b>100%</b>	<b>1.020.187,76</b>	<b>51%</b>

STATO ATTUAZIONE MISSIONI IN CONTO COMPETENZA AL 24.06.22 - SPESA IN CONTO CAPITALE					
Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Impegnato CO 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato CO 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	230.642,12	130.602,14	57%	0	0%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	739.613,68	390.654,14	53%	6.271,34	2%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.013.751,40	783.550,69	77%	255	0%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	469.709,27	303.201,61	65%	133.438,00	44%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	982.908,92	77.696,92	8%	0	0%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	725.965,70	212.571,20	29%	0	0%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	790.507,03	550.093,22	70%	42.242,09	8%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	178.619,76	131.219,76	73%	22.794,54	17%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	3.500,00	3.500,00	100%	0	0%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	86.921,39	86.921,39	100%	26.997,21	31%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.222.139,27</b>	<b>2.670.011,07</b>	<b>51%</b>	<b>231.998,18</b>	<b>9%</b>

STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI IN CONTO COMPETENZA AL 24.06.22 - SPESA IN CONTO CAPITALE						
Descrizione	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Impegnato CO 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato CO 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	Progr.:01.06. Ufficio tecnico	220.642,12	130.602,14	59%	0	0%
	Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	10.000,00	0	0%	0	0%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	416.566,47	67.606,93	16%	0	0%
	Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	323.047,21	323.047,21	100%	6.271,34	2%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Progr.:05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico	317.000,00	300.000,00	95%	30	0%
	Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	696.751,40	483.550,69	69%	225	0%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	Progr.:06.01. Sport e tempo libero	469.709,27	303.201,61	65%	133.438,00	44%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	942.544,00	37.332,00	4%	0	0%
	Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	40.364,92	40.364,92	100%	0	0%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Progr.:09.01. Difesa del suolo	263.624,59	68.594,49	26%	0	0%
	Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	142.341,11	122.341,11	86%	0	0%
	Progr.:09.04. Servizio idrico integrato	320.000,00	21.635,60	7%	0	0%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	Progr.:10.01. Trasporto ferroviario	95.978,60	95.978,60	100%	42.242,09	44%
	Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	694.528,43	454.114,62	65%	0	0%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	15.000,00	0	0%	0	0%
	Progr.:12.08. Cooperazione e associazionismo	63.571,42	63.571,42	100%	0	0%
	Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	100.048,34	67.648,34	68%	22.794,54	34%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	3.500,00	3.500,00	100%	0	0%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Progr.:17.01. Fonti energetiche	86.921,39	86.921,39	100%	26.997,21	31%
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>5.222.139,27</b>	<b>2.670.011,07</b>	<b>51%</b>	<b>231.998,18</b>	<b>9%</b>

STATO ATTUAZIONE MISSIONI IN CONTO RESIDUI AL 24.06.22 - SPESA IN CONTO CAPITALE					
Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Impegnato RE 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato RE 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	121.145,40	121.145,40	100%	107.072,31	88%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	113.724,66	113.724,66	100%	0	0%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	58.343,29	58.343,29	100%	19.709,03	34%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	14.914,47	14.914,47	100%	13.840,71	93%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	52.270,10	52.270,10	100%	47.892,63	92%
Miss.:07. Turismo	0	0	0%	0	0%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	204.778,99	204.778,99	100%	43.452,57	21%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	109.377,01	109.377,01	100%	12.078,00	11%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	42.105,14	42.105,14	100%	36.130,85	86%
Miss.:11. Soccorso civile	49.628,24	49.628,24	100%	15.491,22	31%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.173,89	19.173,89	100%	18.673,89	97%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	2.500,00	2.500,00	100%	2.145,68	86%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0%	0	0%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0%	0	0%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	0	0	0%	0	0%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>787.961,19</b>	<b>787.961,19</b>	<b>100%</b>	<b>316.486,89</b>	<b>40%</b>

STATO DI ATTUAZIONE PROGRAMMI IN CONTO RESIDUI 24.06.22- SPESA CAPITALE						
Descrizione	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Impegnato RE 2022	% IMP. SU STANZIAMENTO	Pagato RE 2022	% PAGATO SU IMPEGNATO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	Progr.:01.01. Organi istituzionali	0	0	0%	0	0%
	Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0	0	0%	0	0%
	Progr.:01.06. Ufficio tecnico	117.446,31	117.446,31	100%	107.072,31	91%
	Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0	0	0%	0	0%
	Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	3.699,09	3.699,09	100%	0	0%
	Progr.:01.11. Altri servizi generali	0	0	0%	0	0%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	0	0	0%	0	0%
	Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana	113.724,66	113.724,66	100%	0	0%
	Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	30.638,86	30.638,86	100%	1.343,39	4%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	27.704,43	27.704,43	100%	18.365,64	66%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Progr.:05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico	0	0	0%	0	0%
	Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	14.914,47	14.914,47	100%	13.840,71	93%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	Progr.:06.01. Sport e tempo libero	52.270,10	52.270,10	100%	47.892,63	92%
Miss.:07. Turismo	Progr.:07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0	0	0%	0	0%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	201.778,99	201.778,99	100%	40.452,57	20%
	Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.000,00	3.000,00	100%	3.000,00	100%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Progr.:09.01. Difesa del suolo	99.125,11	99.125,11	100%	12.078,00	12%
	Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10.251,90	10.251,90	100%	0	0%
	Progr.:09.03. Rifiuti	0	0	0%	0	0%
	Progr.:09.04. Servizio idrico integrato	0	0	0%	0	0%
	Progr.:09.05. Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0	0	0%	0	0%
	Progr.:10.01. Trasporto ferroviario	14.445,50	14.445,50	100%	14.445,50	100%

Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	Progr.:10.04. Altre modalità di trasporto	0	0	0%	0	0%
	Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	27.659,64	27.659,64	100%	21.685,35	78%
Miss.:11. Soccorso civile	Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	19.934,80	19.934,80	100%	0	0%
	Progr.:11.02. Interventi a seguito di calamità naturali	29.693,44	29.693,44	100%	15.491,22	52%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	0	0	0%	0	0%
	Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	0	0	0%	0	0%
	Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	0	0	0%	0	0%
	Progr.:12.07. Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0	0	0%	0	0%
	Progr.:12.08. Cooperazione e associazionismo	3.964,29	3.964,29	100%	3.464,29	87%
	Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	15.209,60	15.209,60	100%	15.209,60	100%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2.500,00	2.500,00	100%	2.145,68	86%
	Progr.:14.04. Reti e altri servizi di pubblica utilità	0	0	0%	0	0%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Progr.:16.01. Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0	0	0%	0	0%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Progr.:17.01. Fonti energetiche	0	0	0%	0	0%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0%	0	0%
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>787.961,19</b>	<b>787.961,19</b>	<b>100%</b>	<b>316.486,89</b>	<b>40%</b>



## CAPACITÀ DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA IN CONTO COMPETENZA PER RESPONSABILE DI SETTORE

Resp.	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Impegnato CO 2022	% IMP/STANZ.	Pagato CO 2022	% PAG/IMP
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE	805.920,41	302.058,32	37%	117.281,11	39%
2	FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE	4.972.005,04	3.425.060,90	69%	1.494.367,49	44%
3	SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI	3.099.742,33	1.971.464,92	64%	636.353,93	32%
6	POLIZIA MUNICIPALE	871.640,53	360.719,69	41%	81.150,36	22%
7	OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI	3.807.636,50	2.218.572,04	58%	202.553,73	9%
8	AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA	4.803.165,86	2.914.675,87	61%	576.572,94	20%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>18.360.110,67</b>	<b>11.192.551,74</b>	<b>61%</b>	<b>3.108.279,56</b>	<b>28%</b>

## DETTAGLIO

Descrizione	Stanz.Ass. CO 2022	Impegnato CO 2022	% IMP. SU STANZ	OB. AL 31/12 (I/S)	Pagato CO 2022	% PAG/IMP	OB. AL 31/12/22
<b>Resp.:1 AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE</b>	<b>805.920,41</b>	<b>302.058,32</b>	<b>37%</b>		<b>117.281,11</b>	39%	
Titolo 1 - Spese correnti	785.920,41	300.568,32	38%	75%	117.036,11	39%	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-	-				
<b>Resp.:2 FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE</b>	<b>4.972.005,04</b>	<b>3.425.060,90</b>	<b>69%</b>		<b>1.494.367,49</b>	44%	
Titolo 1 - Spese correnti	2.967.005,04	2.054.454,71	69%	75%	1.064.390,50	52%	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-	-		-	-	
<b>Resp.:3 SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI</b>	<b>3.099.742,33</b>	<b>1.971.464,92</b>	<b>64%</b>		<b>636.353,93</b>	32%	
Titolo 1 - Spese correnti	3.069.742,33	1.951.464,92	64%	75%	630.427,06	32%	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	0,00	0%	23%	0,00	0%	70%
<b>Resp.:6 POLIZIA MUNICIPALE</b>	<b>871.640,53</b>	<b>360.719,69</b>	<b>41%</b>		<b>81.150,36</b>	22%	
Titolo 1 - Spese correnti	859.640,53	348.719,69	41%	75%	81.150,36	23%	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.000,00	12.000,00	100%	23%	0,00	0%	70%
<b>Resp.:7 OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI</b>	<b>3.807.636,50</b>	<b>2.218.572,04</b>	<b>58%</b>		<b>202.553,73</b>	9%	
Titolo 1 - Spese correnti	267.450,00	189.901,74	71%	75%	68.860,73	36%	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.540.186,50	2.028.670,30	57%	23%	133.693,00	7%	70%
<b>Resp.:8 AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA</b>	<b>4.803.165,86</b>	<b>2.914.675,87</b>	<b>61%</b>		<b>576.572,94</b>	20%	
Titolo 1 - Spese correnti	3.143.213,09	2.285.335,10	73%	75%	473.582,36	21%	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.659.952,77	629.340,77	38%	23%	102.990,58	16%	70%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>18.360.110,67</b>	<b>11.192.551,74</b>	<b>61%</b>		<b>3.108.279,56</b>	<b>28%</b>	

Legenda:

	Grado raggiungimento buono
	Grado di raggiungimento quasi sufficiente
	Grado di raggiungimento totalmente insufficiente

## CAPACITÀ DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA IN CONTO RESIDUI PER RESPONSABILE DI SETTORE

Resp.	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Impegnato RE 2022	% IMP SU STANZ.	Pagato RE 2022	% PAG SU IMP
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE	433.730,22	433.730,22	100%	13.509,11	3%
2	FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE	603.238,88	603.238,88	100%	454.446,47	75%
3	SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI	256.333,10	256.333,10	100%	211.068,57	82%
6	POLIZIA MUNICIPALE	166.630,15	166.630,15	100%	97.828,34	59%
7	OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI	536.398,22	536.398,22	100%	250.407,56	47%
8	AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA	1.122.689,11	1.122.689,11	100%	527.174,36	47%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.119.019,68</b>	<b>3.119.019,68</b>	<b>100%</b>	<b>1.554.434,41</b>	<b>50%</b>

## DETTAGLIO

Resp.	Descrizione	Stanz.Ass. RE 2022	Impegnato RE 2022	% IMP SU STANZ.	Pagato RE 2022	% PAG SU IMP	OB. AL 31/12/22
1	Resp.:1 AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE	433.730,22	433.730,22	100%	13.509,11	3%	
	Titolo 1 - Spese correnti	345.458,91	345.458,91	100%	13.509,11	4%	50%
	Titolo 2 - Spese in conto capitale	771,09	771,09	100%	0,00	0%	40%
2	Resp.:2 FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE	603.238,88	603.238,88	100%	454.446,47	75%	
	Titolo 1 - Spese correnti	365.519,66	365.519,66	100%	283.786,86	78%	50%
	Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	
3	Resp.:3 SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI	256.333,10	256.333,10	100%	211.068,57	82%	
	Titolo 1 - Spese correnti	252.145,85	252.145,85	100%	209.809,32	83%	50%
	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.928,00	2.928,00	100%	0	0%	40%
6	Resp.:6 POLIZIA MUNICIPALE	166.630,15	166.630,15	100%	97.828,34	59%	
	Titolo 1 - Spese correnti	164.933,37	164.933,37	100%	96.131,56	58%	50%
	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.696,78	1.696,78	100%	1.696,78	100%	40%
7	Resp.:7 OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI	536.398,22	536.398,22	100%	250.407,56	47%	
	Titolo 1 - Spese correnti	37.141,83	37.141,83	100%	19.714,24	53%	50%
	Titolo 2 - Spese in conto capitale	499.256,39	499.256,39	100%	230.693,32	46%	40%
8	Resp.:8 AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA	1.122.689,11	1.122.689,11	100%	527.174,36	47%	
	Titolo 1 - Spese correnti	839.380,18	839.380,18	100%	436.689,21	52%	50%
	Titolo 2 - Spese in conto capitale	283.308,93	283.308,93	100%	90.485,15	32%	40%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.119.019,68</b>	<b>3.119.019,68</b>	<b>100%</b>	<b>1.554.434,41</b>	<b>50%</b>	

Legenda:

	Grado raggiungimento buono
	Grado di raggiungimento quasi sufficiente
	Grado di raggiungimento totalmente insufficiente

## CAPACITÀ DI REALIZZAZIONE DELLE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER RESPONSABILE DI SETTORE

Resp.	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Accertato CO 2022	% ACC. SU STANZIAMENTO	Incassato CO 2022	% INCASSATO SU ACCERTATO
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE	3.419.353,08	2.060.912,69	60%	458.715,07	22%
2	FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE	9.354.988,16	5.648.271,24	60%	3.494.258,54	62%
3	SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI	1.542.244,84	903.559,10	59%	613.911,90	68%
6	POLIZIA MUNICIPALE	805.000,00	154.168,22	19%	90.119,98	58%
7	OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI	2.822.545,99	688.330,67	24%	0	0%
8	AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA	415.978,60	220.391,80	53%	98.421,88	45%
		<b>18.360.110,67</b>	<b>9.675.633,72</b>	<b>53%</b>	<b>4.755.427,37</b>	<b>49%</b>

**DETTAGLIO**

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2022	Accertato CO 2022	% ACC. SU STANZIAMENTO	Incassato CO 2022	% INCASSATO SU ACCERTATO	OB. AL 31/12/22
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>	<b>403.205,88</b>					
<b>FPV</b>	<b>2.363.885,44</b>					
<b>Resp.:1 AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE</b>	<b>3.419.353,08</b>	<b>2.060.912,69</b>	<b>60,27%</b>	<b>458.715,07</b>	<b>22,26%</b>	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	3.056.000,00	1.842.836,79	60,30%	384.057,29	20,84%	70%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	343.353,08	216.585,90	63,08%	73.898,26	34,12%	70%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	
Titolo 9 - Partite di Giro	20.000,00	1.490,00	7,45%	759,52	50,97%	
<b>Resp.:2 FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE</b>	<b>6.587.896,84</b>	<b>5.648.271,24</b>	<b>86%</b>	<b>3.494.258,54</b>	<b>62%</b>	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	1.515.218,20	1.537.501,93	101%	1.088.971,47	71%	70%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	2.669.128,17	2.416.959,49	91%	1.908.951,89	79%	70%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	368.550,47	295.138,63	80%	33.189,35	11%	70%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	30.000,00	30.000,00	100%	-	0%	55%
<b>Resp.:3 SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI</b>	<b>1.542.244,84</b>	<b>903.559,10</b>	<b>59%</b>	<b>613.911,90</b>	<b>68%</b>	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	1.403.744,84	845.514,90	60%	578.232,21	68%	70%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	118.500,00	38.044,20	32%	29.618,50	78%	70%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	0,00	0,00	0%	-	0%	55%
<b>Resp.:6 POLIZIA MUNICIPALE</b>	<b>805.000,00</b>	<b>154.168,22</b>	<b>19%</b>	<b>90.119,98</b>	<b>58%</b>	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	805.000,00	154.168,22	19%	90.119,98	58%	70%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	0,00	0,00	0%	-	0%	55%
<b>Resp.:7 OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI</b>	<b>2.822.545,99</b>	<b>688.330,67</b>	<b>24%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	2.822.545,99	688.330,67	24%	-	0%	55%
<b>Resp.:8 AMBIENTE - SERV. CIMIT. - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA</b>	<b>415.978,60</b>	<b>220.391,80</b>	<b>53%</b>	<b>98.421,88</b>	<b>45%</b>	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	0,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	10.000,00	0,00	0%	-	0%	70%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	155.000,00	25.000,00	16%	17.975,21	72%	70%

Titolo 4 - Entrate di Capitale	250.978,60	195.391,80	78%	80.446,67	41%	55%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>18.360.110,67</b>	<b>9.675.633,72</b>	<b>53%</b>	<b>4.755.427,37</b>	<b>49%</b>	

Legenda:

	Grado raggiungimento buono
	Grado di raggiungimento quasi sufficiente
	Grado di raggiungimento totalmente insufficiente

## CAPACITÀ DI REALIZZAZIONE DELLE ENTRATE IN CONTO RESIDUI PER RESPONSABILE DI SETTORE




Resp.	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Accertato RE 2022	% ACC. SU STANZIAME NTO	Incassato RE 2022	% INCASSATO SU ACCERTATO
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE	5.486.427,08	5.486.427,08	100%	422.926,89	8%
2	FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE	1.945.245,08	1.945.248,84	100%	253.865,00	13%
3	SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI	172.634,88	172.634,88	100%	52.488,08	30%
6	POLIZIA MUNICIPALE	6.025.611,91	6.025.611,91	100%	151.791,37	3%
7	OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI	448.865,02	448.864,61	100%	29.999,45	7%
8	AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA	475.850,96	475.850,96	100%	0	0%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.554.634,93</b>	<b>14.554.638,28</b>	100%	<b>911.070,79</b>	6%



**DETTAGLIO**

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2022	Accertato RE 2022	% ACC. SU STANZIAMENTO	Incassato RE 2022	% INCASSATO SU ACCERTATO	OB. AL 31/12/22
Resp.:1 AMMINISTRAZIONE GENERALE, SVILUPPO ECONOMICO, RISORSE LOCALI E TRIBUTARIE	5.486.427,08	5.486.427,08	100%	422.926,89	8%	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	5.355.628,87	5.355.628,87	100%	383.064,58	7%	12%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	-	-	-	-	-	-
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	67.642,33	67.642,33	100%	39.172,37	58%	12%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	-	-	-	-	-	-
Resp.:2 FINANZIARIO, ORGANIZZAZIONE E PROGRAMMAZIONE	1.945.245,08	1.945.248,84	100%	253.865,00	13%	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	46.498,52	46.498,52	100%	46.498,52	100%	12%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	28.674,10	28.674,10	100%	11.835,74	41%	12%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	1.833.178,04	1.833.181,80	100%	195.263,50	11%	12%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	16.000,00	16.000,00	100%	0,00	0%	15%
Resp.:3 SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI DEMOGRAFICI	172.634,88	172.634,88	100%	52.488,08	30%	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	-	-	-	-	-	12%
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	135.347,71	135.347,71	100%	52.086,45	38%	12%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	37.287,17	37.287,17	100%	401,63	1%	12%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	-	-	-	-	-	-
Resp.:6 POLIZIA MUNICIPALE	6.025.611,91	6.025.611,91	100%	151.791,37	3%	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	-	-	-	-	-	-
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	6.025.611,91	6.025.611,91	100%	151.791,37	3%	12%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	-	-	-	-	-	-
Resp.:7 OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI	448.865,02	448.864,61	100%	29.999,45	7%	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	-	-	-	-	-	-
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Entrate di Capitale	448.865,02	448.864,61	100%	29.999,45	7%	15%
Resp.:8 AMBIENTE - SERV. CIMITERIALI - PROT. CIVILE - URB. E EDILIZIA PRIVATA	475.850,96	475.850,96	100%	0	0%	
Titolo 1 - Entrate Tributarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 2 - Entrate correnti da Contributi	46.004,10	46.004,10	100%	0,00	0%	12%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	8.470,04	8.470,04	100%	0,00	0%	12%
Titolo 4 - Entrate di Capitale	421.376,82	421.376,82	100%	0,00	0%	15%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.554.634,93</b>	<b>14.554.638,28</b>	<b>100%</b>	<b>911.070,79</b>	<b>6%</b>	

Legenda:

	Grado raggiungimento buono
	Grado di raggiungimento quasi sufficiente
	Grado di raggiungimento totalmente insufficiente

Si raccomanda una costante verifica della gestione delle Entrate e della Spesa al fine di garantire al termine dell'esercizio il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Elmas, 8 Luglio 2022



Il Responsabile del Servizio

*F.to Digitalmente Dott.ssa Roberta Albanella*