

COMUNE DI CELLAMARE
(Città Metropolitana di Bari)



RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2023

INDICE

1	INTRODUZIONE.....	3
2.	IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO.....	3
3.	SCELTE PROGRAMMATICHE E RISULTATO DELLA GESTIONE.....	5
4.	I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2023.....	6
1.	FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI.....	6
2.	FONTI FINANZIARIE: LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI.....	8
3.	UTILIZZI ECONOMICI: LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI.....	10
5.	PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2023.....	11
1.	IL RENDICONTO LETTO PER MISSIONI.....	11
2.	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI PREVISTI.....	12
3.	IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI ATTIVATI.....	18
6.	PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2023.....	28
1.	IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE.....	28
7.	L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	31
8.	RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....	42
9.	GESTIONE DI COMPETENZA.....	43
10.	GESTIONE DI CASSA.....	45
11.	VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	47
12.	LA SPESA PER IL PERSONALE.....	49
13	ELENCO BENI.....	51
1.	BENI IMOBILI (Anno:2023).....	51
2.	BENI IMMOBILI (Anno:2023).....	52
3.	BENI IMMOBILI (Anno:2023).....	53
14.	LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	54
1.	CONTO ECONOMICO.....	54
2.	STATO PATRIMONIALE.....	57
15.	I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	60
16.	ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE.....	61
17.	DEBITI FUORI BILANCIO.....	61
18.	CONCLUSIONI.....	61

1 INTRODUZIONE

A norma dell'articolo 151 - comma 6 - del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, al rendiconto deve essere allegata una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. In altri termini, detta relazione è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare e a chiunque ne abbia interesse il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio appena concluso.

Non si tratta di un documento di natura tipicamente ed esclusivamente contabile ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene infatti a consuntivo un significato simile a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dal Documento Unico di Programmazione, e cioè da uno dei principali documenti con i quali il Consiglio Comunale indirizza l'attività del Comune.

Il Documento Unico di Programmazione dovrebbe possedere il difficile requisito di coniugare la capacità politica ed amministrativa di prefigurare e perseguire fini ambiziosi, con la necessità di dimensionare quegli stessi obiettivi al volume di risorse effettivamente disponibili. Come diretta conseguenza di ciò, la relazione al rendiconto espone i risultati raggiunti nella gestione appena conclusa indicando il grado di realizzazione dei programmi che erano stati ipotizzati nella programmazione di inizio esercizio.

Non si tratta, pertanto, di una sintesi esclusivamente economica e finanziaria ma di un documento di più ampio respiro con il quale l'Organo Esecutivo, che ha gestito nell'anno le risorse finanziarie disponibili, espone al Consiglio Comunale i risultati raggiunti.

Durante la gestione 2023, la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano tutti gli enti locali. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa e burocratica nonché a quelle derivanti dalla più recente disciplina vincolistica in materia di trasferimenti statali e di nuovi tributi locali, nonché di acquisizione di risorse finanziarie ed umane; i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di tutti questi fattori. Come nel caso del Documento Unico di Programmazione, anche la relazione al rendiconto della gestione si prefigge di rappresentare in modo sintetico la capacità politica dell'amministrazione di agire in base a comportamenti e finalità chiare ed evidenti. Il Consigliere Comunale nell'ambito delle sue funzioni, come il privato cittadino utente finale dei servizi erogati dall'Ente, deve poter ritrovare nella relazione al rendiconto i lineamenti di un'amministrazione che ha agito traducendo gli obiettivi in risultati.

La presente relazione al rendiconto, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza espositiva e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati ottenuti utilizzando le risorse di competenza dell'esercizio 2023.

2. IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

L'articolo 3 - comma 2 - del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, testualmente recita: *"Il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo"*. Anche la relazione al rendiconto della gestione 2023, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del Comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita.

Il crescente affermarsi di taluni nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, congiuntamente ai sempre più stringenti vincoli imposti dalla disciplina relativa al cosiddetto "Pareggio di Bilancio" o "Saldo di Finanza Pubblica", ai trasferimenti statali ed alla spesa per il personale, sta spostando l'attenzione di tutti gli operatori degli enti locali verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal Comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle scarse risorse disponibili.

Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal Consiglio Comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi. E' in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l'Ente: al Consiglio Comunale compete la definizione delle scelte di ampio respiro, mentre alla Giunta Comunale spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il Consiglio e la Giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse finanziarie:

- all'inizio di ogni esercizio finanziario, quando viene approvato il bilancio di previsione finanziario con gli annessi documenti di carattere programmatico (Documento Unico di Programmazione e programma delle opere pubbliche, ecc.);
- a metà esercizio, quando il Consiglio è tenuto a verificare lo stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;
- ad esercizio finanziario concluso, quando viene deliberato il conto consuntivo con il rendiconto dell'attività di gestione.

Con l'approvazione del bilancio di previsione, e soprattutto durante la discussione sull'approvazione del Documento Unico di Programmazione e del programma delle opere pubbliche, il Consiglio Comunale individua quali siano gli obiettivi da perseguire nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che indirizzeranno l'attività dell'amministrazione nello stesso arco di tempo.

Con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio, la Giunta mette al corrente il Consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio su cui si basa il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione.

L'intervento del Consiglio Comunale nell'attività programmatica del Comune termina con l'approvazione del conto consuntivo (di norma entro il 30 aprile dell'anno successivo) quando l'organo consiliare è chiamato a giudicare l'operato della Giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo quindi una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale.

La presente relazione al rendiconto della gestione costituisce, pertanto, l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio di previsione finanziario e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio appena chiuso.

Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di impostazione e gestione del bilancio riferito all'esercizio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti nel 2023, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare per l'anno finanziario in corso e per quelli successivi, compatibilmente con i vincoli ed i condizionamenti imposti dall'ordinamento legislativo nazionale. Esiste quindi un legame economico che unisce i diversi esercizi e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il Comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario mediante il quale l'amministrazione viene autorizzata ad impiegare le risorse disponibili destinandole al finanziamento di spese correnti, investimenti e movimento di fondi. I servizi per conto di terzi e le partite di giro, essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranee alla gestione economica dell'Ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali.

La struttura classica del bilancio di previsione, composta solo da riferimenti contabili, impedisce di individuare quali e quanti sono gli obiettivi che l'amministrazione si prefigge di perseguire nell'esercizio. Questo è il motivo per cui il bilancio di previsione viene approvato in coerenza con il Documento Unico di Programmazione. Con l'approvazione di questo documento, le dotazioni di bilancio vengono ricondotte al loro reale significato di stanziamenti destinati a realizzare predefiniti programmi.

Il programma costituisce quindi la sintesi tra la programmazione di carattere politico e quella di origine finanziaria. L'ammontare di tutti i programmi di spesa, intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in conto capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), fornisce il risultato finale della gestione dei programmi.

Il successivo prospetto espone, con una visione particolarmente sintetica, l'andamento generale della gestione attuata nell'esercizio 2023. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno esclusivo riferimento agli stanziamenti della sola competenza 2023.

Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziato nel bilancio di previsione e successive variazioni dello stesso, la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e le spese effettivamente impegnate nel 2023, così come registrate in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione 2023 (avanzo, disavanzo, pareggio). L'ultima colonna infine mostra lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione.

Risorse movimentate nel 2023		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
Entrate: Totale delle risorse conseguite nel 2023	(+)	14.294.746,84	6.709.721,00	7.585.025,84
Uscite: Totale delle risorse impiegate nel 2023	(-)	15.637.763,40	6.834.545,89	8.803.217,51

Avanzo (+) o disavanzo (-) gestione programmi

-1.343.016,56

-124.824,89

Detto risultato, quale mera differenza tra le entrate previste ed accertate e le spese previste ed impegnate, in realtà è poco rappresentativo in quanto indica molto sinteticamente solo il risultato dell'attività svolta nel corso dell'anno 2023 in relazione alla gestione di competenza di tutte le entrate e di tutte le spese di competenza dello stesso esercizio finanziario.

Invero, per rappresentare un risultato più corretto e completo del risultato della gestione dei programmi di competenza 2023, così come stabiliti nel Documento Unico di Programmazione, è necessario tenere conto, nella parte Entrate, delle seguenti voci:

- la quota di Avanzo di Amministrazione determinato in relazione all'esercizio finanziario 2022, iscritta in Entrata e destinata nel corso dell'anno 2023 per complessivi € 587.406,08 di cui € 10.766,95 destinata al finanziamento di spese correnti ed € 576.639,13 destinata al finanziamento di spese di investimento;
- il Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente (F.P.V. Corrente) ed il Fondo Pluriennale Vincolato in conto Capitale (F.P.V. Capitale) iscritti in Entrate che, introdotti dalla nuova disciplina relativa alla "contabilità armonizzata" di cui al D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.ii., rappresentano il volume delle risorse (rispettivamente pari a € 59.161,28 per il F.P.V. Corrente e a € 696.449,20 per il F.P.V. Capitale) accertate in esercizi precedenti ma destinate ad assicurare la copertura finanziaria di spese (rispettivamente di natura corrente e di investimento) che sono imputate nell'esercizio in considerazione o in esercizi successivi;

le quali, in quanto contabilmente non accertabili, influenzano in maniera sensibile sia il dato relativo agli accertamenti delle entrate che quello relativo allo scostamento delle stesse, ed in ultima analisi lo stesso risultato finanziario della gestione dei programmi.

Risorse movimentate nel 2023	Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
Entrate: Totale delle risorse conseguite nel 2023 (+)	14.294.746,84	6.709.721,00	7.585.025,84
Avanzo di Amministrazione 2022 applicato nel 2023 (+)	587.406,08	587.406,08	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata di parte Corrente (+)	59.161,28	59.161,28	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata in conto Capitale (+)	696.449,20	696.449,20	0,00
Totale delle risorse conseguite nel 2023	15.637.763,40	8.052.737,56	7.585.025,84
Uscite: Totale delle risorse impiegate nel 2023 (-)	15.637.763,40	6.834.545,89	8.803.217,51
Fondo Pluriennale di Spesa di parte Corrente (-)		75.588,51	-75.588,51
Fondo Pluriennale di Spesa in conto Capitale (-)		517.156,54	-517.156,54
Totale delle risorse impiegate nel 2023	15.637.763,40	7.427.290,94	8.210.472,46

Avanzo (+) o disavanzo (-) gestione programmi

0,00

625.446,62

3. SCELTE PROGRAMMATICHE E RISULTATO DELLA GESTIONE

Approvando il bilancio di previsione e il Documento Unico di Programmazione, il Consiglio Comunale individua gli obiettivi e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità ed impegni. In questo ambito viene pertanto scelta quale è l'effettiva finalità della spesa e con quali risorse essa viene finanziata.

L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi in conto terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi per conto di terzi e partite di giro generalmente pareggiano, ciò non si verifica nella gestione corrente ed investimenti.

Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio. Il prospetto che segue riporta i risultati delle quattro gestioni viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni), e come differenza tra questi due valori (scostamento).

Composizione degli equilibri di competenza		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
BILANCIO CORRENTE				
Entrate Correnti	(+)	4.060.288,17	3.871.720,38	188.567,79
Entrate Correnti specifiche che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	29.502,76	26.260,72	3.242,04
Oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione 2022 applicato per spese correnti	(+)	10.766,95	10.766,95	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in Entrata	(+)	59.161,28	59.161,28	0,00
Uscite Correnti e Rimborso Prestiti	(-)	4.100.713,64	3.362.993,57	737.720,07
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte Corrente	(-)		75.588,51	-75.588,51
Avanzo (+) o disavanzo (-) corrente		0,00	476.805,81	
BILANCIO INVESTIMENTI				
Entrate Investimenti	(+)	3.147.764,67	2.118.294,70	1.029.469,97
Entrate Correnti specifiche che finanziano investimenti	(+)			0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)	29.502,76	26.260,72	3.242,04
Oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria	(-)			0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione 2022 applicato per spese di investimento	(+)	576.639,13	576.639,13	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in conto Capitale iscritto in Entrata	(+)	696.449,20	696.449,20	0,00
Uscite Investimenti	(-)	4.450.355,76	2.751.846,40	1.698.509,36
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa in conto Capitale	(-)		517.156,54	-517.156,54
Avanzo (+) o disavanzo (-) investimenti		0,00	148.640,81	
BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	2.000.000,00	0,00	0,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	2.000.000,00	0,00	0,00
Avanzo (+) o disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
BILANCIO SERVIZI PER CONTO SI TERZI				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Avanzo (+) o disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE RISULTATO DI COMPETENZA (W1)				
Avanzo (+) o disavanzo (-)			625.446,62	

4. I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2023

1. FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI

Il bilancio di previsione del Comune (che, a mente di quanto dispone l'art. 11, comma 14, del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, a decorrere dall'anno 2016, deve essere approvato adottando lo schema previsto dall'allegato 9 dello stesso D.Lgs. n. 118/2011 che assume valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria), secondo quanto sancito dall'art.

165 del TUEL, è composto da due parti relative rispettivamente all'Entrata ed alla Spesa. Le previsioni di Entrata sono classificate in Titoli (definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate) e Tipologie (definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Le previsioni di Spesa sono classificate in Missioni (che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali) e Programmi (che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi operativi definiti nell'ambito delle Missioni); ciascun Programma è articolato, a sua volta, in Titoli (in relazione ai principali aggregati finanziari).

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione o dell'eventuale recupero del disavanzo di amministrazione, nonché del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) iscritto in Entrata; lo stesso pareggio finanziario deve essere mantenuto anche in occasione delle eventuali variazioni di bilancio. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti (Titolo I°) sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre Titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate dalla legge e/o dal principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

La tabella che segue riporta sia le fonti finanziarie che i rispettivi utilizzi economici. Nella prima colonna vengono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita dopo l'assestamento del bilancio che, per norma contabile, devono pareggiare. Infatti, le previsioni di entrata non possono superare le previsioni di spesa, e viceversa. La seconda e la terza colonna indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni effettivi di competenza dell'esercizio 2023 e lo scostamento di questi valori rispetto alle previsioni definitive (stanziamenti finali).

RISORSE DESTINATE ALLA GESTIONE DI COMPETENZA 2023

Fonti finanziarie 2023	Stanz. Finali	Accertamenti	Scostamento
Entr. correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit 1)	2.783.669,47	2.725.145,41	58.524,06
Trasferimenti correnti (Tit.2)	752.862,41	706.388,41	46.474,00
Entrate Extratributarie (Tit.3)	523.756,29	440.186,56	83.569,73
Entrate in conto Capitale (Tit. 4)	3.147.764,67	2.118.294,70	1.029.469,97
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.6)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere o cassiere (Tit. 7)	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Entrate per servizi per conto di terzi	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	587.406,08	0,00	587.406,08
Fondo pluriennale Vincolato di Entrata	755.610,48	0,00	755.610,48
TOTALE DELLE RISORSE DESTINATE ALLA GESTIONE DI COMPETENZA	15.637.763,40	6.709.721,00	8.928.042,40

RISORSE IMPIEGATE NELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2023

Utilizzi economici 2023	Stanz. Finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti (Tit 1)	4.058.524,51	3.320.804,44	737.720,07
Spese in conto capitale(Tit.2)	4.450.355,76	2.751.846,40	1.698.509,36
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (Tit. 4)	42.189,13	42.189,13	0,00
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere o cassiere (Tit.5)	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Spese per servizi per conto di terzi (Tit.7)	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Disavanzo di amministrazione			
TOTALE DEGLI IMPEGNI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	15.637.763,40	6.834.545,89	8.803.217,51

2. FONTI FINANZIARIE: LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI

Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo significa che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se per l'attività posta in essere è previsto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla verifica a priori dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa.

Fermo restando il principio del pareggio generale di bilancio, la decisione di distribuire le risorse nei diversi programmi nasce da considerazioni di carattere politico, come la scelta di intervenire in determinati campi della realtà sociale, oppure da esigenze strettamente tecniche, come l'obiettivo di garantire l'erogazione dei servizi obbligatori per legge o, comunque, già attivati in precedenti esercizi.

Come già precisato, l'ammontare della spesa che si è previsto di realizzare nei diversi programmi dipende dalla disponibilità reale di risorse che, nella contabilità comunale, sono classificate in risorse di parte corrente ed in risorse in conto capitale. Il programma, a sua volta, può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente o da spese in conto capitale (interventi di realizzazione, ampliamento e manutenzione straordinaria del patrimonio disponibile ed indisponibile), o insieme da spese correnti e spese in conto capitale.

E' per questo motivo che il prospetto successivo analizza quali siano complessivamente le risorse previste dal Comune (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti), e quale sia la loro composizione contabile. Siamo in presenza di risorse di parte corrente (Tributi, Trasferimenti in conto gestione, Entrate extratributarie, eventuali Oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie, eventuale Avanzo applicato al bilancio corrente, F.P.V. Corrente, ecc.), e di risorse in conto capitale (Alienazione di beni e trasferimenti di capitale, Accensione di prestiti, Avanzo applicato al bilancio degli investimenti, F.P.V. Capitale, Entrate correnti destinate a finanziare le spese in c/capitale, ecc.).

Sarà la configurazione stessa attribuita dall'ente locale al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono in uno o più programmi. Non esiste, a tale riguardo, una regola precisa: la scelta del contenuto di ogni programma è libera ed ogni comune può agire in piena autonomia.

Dunque, il totale delle entrate – al netto delle risorse destinate al Fondo di Riserva ed all'accantonamento per altri Fondi (Missione 20), delle risorse destinate al rimborso dei prestiti e delle risorse destinate alle operazioni effettuate per conto di terzi e delle partite di giro e delle risorse dell'anticipazione di tesoreria – indica il valore totale delle risorse destinate a finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale delle spese – calcolato sempre al netto degli stanziamenti relativi al Fondo di Riserva ed all'accantonamento per altri Fondi (Missione 20), degli stanziamenti relativi al rimborso dei prestiti e degli stanziamenti relativi alle operazioni effettuate per conto di terzi e delle partite di giro e degli stanziamenti dell'anticipazione di tesoreria – riporta il volume generale delle risorse impiegate per la realizzazione dei programmi. Quella appena prospettata è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici per la realizzazione dei programmi previsti.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2023 raggruppate in risorse di parte corrente ed in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si è verificato tra questi due valori.

Entrate correnti destinate ai programmi	Stanz. Finali	Accertamenti	Scostamento
Tributarie(Tit 1) (+)	2.783.669,47	2.725.145,41	58.524,06

Trasferimenti correnti dello Stato Regione ed enti (Tit.2)	(+)	752.862,41	706.388,41	46.474,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	523.756,29	440.186,56	83.569,73
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	29.502,76	26.260,72	3.242,04
Risorse ordinarie		4.030.785,41	3.845.459,66	185.325,75
Avanzo di Amministrazione applicato per spese correnti	(+)	10.766,95	10.766,95	0,00
Fondo pluriennale Vincolato di Entrata di parte corrente	(+)	59.161,28	59.161,28	0,00
Oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria	(+)	0,00	0,00	0,00
Alienazione patrimonio per riequilibrio gestione/contributi straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		69.928,23	69.928,23	0,00
Risorse correnti non destinate ai programmi:				
Entrate correnti destinate al Fondo di Riserva (Miss. 20-Prog 1)	(-)	12.435,14		12.435,14
Entrate correnti destinate ad altri Fondi (Miss. 20-Prog 2 e 3)	(-)	172.251,86		172.251,86
Entrate correnti destinate al rimborso di prestiti (Tit. 4)	(-)	42.189,13	42.189,13	0,00
Totale Entrate correnti destinate ai programmi (a)		3.873.837,51	3.873.198,76	638,75
Entrate in conto capitale destinate ai programmi		Stanz. Finali	Accertamenti	Scostamento
Entrate in conto capitale (Tit.4)	(+)	3.147.764,67	2.118.294,70	1.029.469,97
Oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria	(-)	0,00	0,00	0,00
Alienazione patrimonio per riequilibrio gestione/contributi straordinari	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)	29.502,76	26.260,72	3.242,04
Risorse ordinarie		3.177.267,43	2.144.555,42	1.032.712,01
Entrate da riduzione di attività finanziaria (Tit.5)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(-)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione applicato per spese di investimento	(+)	576.639,13	576.639,13	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in conto Capitale di Entrata	(+)	696.449,20	696.449,20	0,00
Risorse straordinarie		1.273.088,33	1.273.088,33	0,00
Risorse in conto capitale non destinate ai programmi:				
Entrate correnti destinate al Fondo Crediti Esigibilità e altri Fondi in C/Capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		4.450.355,76	3.417.643,75	1.032.712,01

Totale risorse destinate ai programmi (a+b)	8.324.193,27	7.290.842,51	1.033.350,76
Altre entrate non destinate ai programmi	Stanz. Finali	Accertamenti	Scostamento
Servizi per conto terzi	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Anticipazione da ist. tesoreria	2.000.000,00	0,00	0,00
Totale altre entrate non destinate ai programmi (c)	7.086.694,00	719.705,92	6.366.988,08

3. UTILIZZI ECONOMICI: LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI

I valori contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse disponibili nell'esercizio e destinate ai programmi. Il quadro riportato in questa pagina mostra invece come queste risorse siano state utilizzate per finanziare programmi di spesa corrente ed interventi in conto capitale. Il totale generale indica perciò il valore complessivo dei programmi di spesa gestiti durante l'esercizio finanziario 2023.

Le tre colonne rappresentano le previsioni definitive di spesa, gli impegni assunti durante l'esercizio (non comprensivi della quota parte di spesa riferita ai medesimi programmi che, impegnata nel corso dell'esercizio 2023, è stata imputata agli esercizi successivi mediante la creazione del Fondo Pluriennale Vincolato, in applicazione del "Principio della competenza finanziaria potenziata") e la differenza algebrica tra questi due valori finanziari. La dimensione di questo divario può dipendere talvolta anche direttamente dallo scostamento verificatosi tra le previsioni definitive e gli accertamenti complessivi di entrata, ma più spesso, e soprattutto con riferimento ai programmi di spesa in conto capitale, dipende dalla quota parte di spesa riferita ai programmi attivati nell'esercizio in considerazione, ma rinviata agli esercizi successivi (mediante il Fondo Pluriennale Vincolato) in applicazione del "Principio della competenza finanziaria potenziata".

Uscite correnti impiegate nei programmi		Stanz. Finali	Impegni	Scostamento
Spese Correnti (tit.1)	(+)	4.058.524,51	3.320.804,44	737.720,07
Rimborso di prestiti (Tit.4)	(+)	42.189,13	42.189,13	0,00
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti non destinati ai programmi di spesa corrente:				0,00
Stanziamanti relativi al Fondo di Riserva (Miss.20-Prog.1)	(-)	12.435,14	0,00	12.435,14
Stanziamanti relativi ad altri Fondi (Miss. 20-Progr.2 e 3)	(-)	172.251,86	0,00	172.251,86
Stanziamanti relativi al rimborso di prestiti (Tit.4)	(-)	42.189,13	42.189,13	0,00
Totale Uscite impiegate nei programmi (a)		3.873.837,51	3.320.804,44	553.033,07
Uscite Investimento impiegate nei programmi		Stanz. Finali	Impegni	Scostamento
Spese In conto Capitale (Tit.2)	(+)	4.450.355,76	2.751.846,40	1.698.509,36
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti non destinati ai programmi di spesa in conto capitale				
Stanziamanti relativi al Fondo Crediti di dubbia Esigibilità e altri fondi in c/Capitale		0,00	0,00	0,00
Totale Uscite impiegate nei programmi (b)		4.450.355,76	2.751.846,40	1.698.509,36
Totale delle risorse impiegate nei programmi (a+b)		8.324.193,27	6.072.650,84	2.251.542,43
Altre uscite non destinate ai programmi		Stanz. Finali	Impegni	Scostamento

Servizi per conto terzi	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Anticipazione da ist. tesoreria	2.000.000,00	0,00	0,00
Totale altre entrate non destinate ai programmi (c)	7.086.694,00	719.705,92	6.366.988,08

5. PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2023

1. IL RENDICONTO LETTO PER MISSIONI

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP ed il bilancio di previsione finanziario, sono gli strumenti mediante i quali il Consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro, affidandone il perseguimento alla Giunta. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione strategico-operativa e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per Missioni" associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria; il bilancio di previsione letto "per Programmi" associa invece l'obiettivo operativo con la rispettiva dotazione finanziaria.

Le Missioni ed i Programmi di spesa diventano i punti di riferimento con i quali misurare l'efficacia dell'azione intrapresa dal Comune. Il prospetto successivo fornisce quindi un quadro sintetico sullo stato di realizzazione dei programmi per ciascuna Missione, primo elemento di una più articolata ricognizione che verrà poi sviluppata a livello di singolo programma. È opportuno comunque tenere presente fin d'ora che ogni Missione/Programma può essere costituito da interventi di gestione ordinaria e di funzionamento dell'Ente (Spese correnti – Titolo 1) e da interventi di più ampio respiro quali la realizzazione di opere pubbliche, le manutenzioni straordinarie su beni di proprietà comunale, l'acquisizione di beni e servizi ad utilità pluriennale ed in genere tutte le spese in conto capitale per investimenti (Spese in conto capitale – Tit. 2), ovvero da un mix delle une e delle altre. Il grado di realizzazione del singolo programma è quindi direttamente condizionato dalla sua composizione. Una forte componente di spesa di investimento, non attuata per il mancato conseguimento del relativo finanziamento produce, ad esempio, una significativa contrazione del grado di realizzazione di quel programma. Tuttavia, come si dirà più avanti, lo stato di realizzazione generale dei programmi, inteso come il rapporto tra lo stanziamento globale previsto in bilancio ed il corrispondente volume degli impegni assunti nell'esercizio, è solo uno degli elementi da considerare per giudicare la capacità dell'ente di raggiungere i propri obiettivi di programma.

Lo stanziamento per il Fondo di Riserva (Missione 20 – Programma 1), non avendo una precisa finalizzazione, non viene considerato in alcun programma; allo stesso modo, gli stanziamenti per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Missione 20 – Programma 2) e per gli Altri Fondi (Missione 20 – Programma 3), essendo dei meri accantonamenti di risorse per fronteggiare taluni specifici rischi (es. rischi connessi alla mancata riscossione di crediti, ecc.) non vengono considerati in alcun programma. Le spese indotte dalla restituzione del capitale mutuato (Missione 50 – Programma 2 – Tit. 4: Rimborso di prestiti), così come le spese per servizi per conto di terzi e partite di giro (Missione 99 – Programma 1 – Tit. 7: Uscite per conto di terzi e partite di giro) costituiscono, invece, elementi residuali ai fini della valutazione sullo stato di attuazione dei programmi essendo prive di qualunque margine di discrezionalità dal momento che le prime sono la diretta conseguenza di precedenti operazioni creditizie, mentre le seconde rappresentano l'aspetto finanziario di operazioni che per legge sono compiute per conto di terzi.

La tabella che segue riporta l'elenco sintetico delle Missioni di spesa impostate con il Documento Unico di Programmazione e gestite nel 2023. Nei capitoli successivi l'argomento verrà ripreso concentrando l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo stato di realizzazione dei programmi, inteso come il rapporto che si è verificato tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il grado di ultimazione dei programmi, inteso come il rapporto tra l'impegno della spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Denominazione Missioni 2023	Stanz. Finali	Impegni	% impegni
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.906.390,73	1.437.956,53	75,43%
2-Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3-Ordine pubblico e sicurezza	184.152,32	178.455,25	96,91%
4-Istruzione e diritto allo studio	1.215.459,89	1.126.390,30	92,67%
5-Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.059.791,25	1.064.126,33	51,66%
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	234.463,49	206.887,53	88,24%
7-Turismo	0,00	0,00	0,00%

8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	331.205,19	308.229,91	93,06%
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.388.319,39	956.918,74	68,93%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00%
11-Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	556.776,67	418.782,12	75,22%
13-Tutela della salute	3.830,00	3.794,20	99,07%
14-Sviluppo economico e competitività	352.200,00	280.109,93	79,53%
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	91.000,00	91.000,00	100,00%
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	604,34	0,00	0,00%
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%
19-Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PROGRAMMI DI SPESA	8.324.193,27	6.072.650,84	72,95%

2. LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI PREVISTI

Il giudizio sullo stato di avanzamento degli obiettivi programmati deve necessariamente essere accompagnato da un'attenta valutazione dei fattori che influenzano i risultati conseguiti nelle due componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente (Tit.1) e la spesa in C/capitale (Tit.2). Qualunque valutazione sull'andamento della gestione che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzazione di ogni singolo programma dell'esercizio corrente non può ignorare l'importanza di questi elementi.

La percentuale di realizzo degli investimenti (% impegnato) spesso dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal Comune solo in minima parte. È il caso dei lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai mutui o ai contributi in C/capitale concessi dall'Unione Europea o da altre Pubbliche Amministrazioni o, comunque, a risorse non proprie. Un basso grado di realizzazione degli investimenti può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più mutui o contributi. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che deve essere considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse di parte corrente dipende spesso dalla capacità del Comune di attivare rapidamente le procedure di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta di spese destinate alla gestione ordinaria dell'ente. Anche in questo caso, però, come per gli investimenti, il giudizio deve prendere in considerazione talune eccezioni che vanno attentamente considerate: all'interno delle spese correnti, infatti, vengono collocati, ad esempio, gli stanziamenti finanziati con contributi a "specifica destinazione" da parte dello Stato e/o della Regione. La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che un'economia di spesa (minore uscita). In questi casi, quindi, il basso grado di realizzazione del programma può essere solo apparente essendo la diretta conseguenza del mancato accertamento delle entrate che lo finanziano.

Nel nostro caso, la strategia del Comune è finalizzata all'utilizzo efficiente ed economico delle risorse destinate alla realizzazione dei programmi, senza per questo rinunciare alla realizzazione dei programmi medesimi. Una gestione tesa alla costante ricerca dell'economicità produce sicuramente un risparmio di risorse che, se immediatamente ridestinate mediante opportune variazioni di bilancio e riutilizzate, rimpiazzano il volume della spesa corrente. Lo stesso fenomeno, se rilevato solo a consuntivo, genera, invece, un'economia di spesa che influirà sulla dimensione del risultato di amministrazione.

Elementi residuali di quest'analisi sono le spese per il rimborso di prestiti (Missione 50 – Programma 2 – Titolo 4) e le spese per i servizi per conto di terzi e per le partite di giro (Missione 99 – Programma 1 – Titolo 7) che, come detto più avanti, sono prive di qualunque margine di discrezionalità dal momento che le prime sono la diretta conseguenza di precedenti operazioni creditizie, mentre le seconde rappresentano l'aspetto finanziario di operazioni che per legge sono compiute per conto di terzi. La tabella che segue riporta la situazione complessiva dello stato di realizzazione dei singoli programmi, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

- La denominazione dei programmi;
- Il valore di ogni programma (totale programma);
- le risorse previste in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti e spese in C/capitale;

- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (corrente e in conto capitale).

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
Programma 01:Organi istituzionali	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	155.252,72	129.072,27	83,14%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	155.252,72	129.072,27	83,14%
Programma 02: Segreteria generale			
Spesa Corrente	567.619,13	439.691,46	77,46%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	567.619,13	439.691,46	77,46%
Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provv.			
Spesa Corrente	250.814,12	217.333,25	86,65%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 03	250.814,12	217.333,25	86,65%
Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
Spesa Corrente	75.286,00	71.733,06	95,28%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 04	75.286,00	71.733,06	95,28%
Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	387.875,36	196.390,40	50,63%
Totale programma 05	387.875,36	196.390,40	50,63%
Programma 06: Ufficio tecnico			
Spesa Corrente	284.723,52	242.199,74	85,06%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 06	284.723,52	242.199,74	85,06%
Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari-Anagrafe e stato civile			
Spesa Corrente	117.035,34	102.696,62	87,75%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 07	117.035,34	102.696,62	87,75%
Programma 11:Altri servizi generali			
Spesa Corrente	64.784,54	38.548,84	59,50%
Spesa in C/Capitale	3.000,00	290,89	9,70%
Totale programma 11	67.784,54	38.839,73	57,30%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 1 DI CUI			
Spesa Corrente	1.515.515,37	1.241.275,24	81,90%
Spesa in C/Capitale	390.875,36	196.681,29	50,32%
TOTALE MISSIONE 1	1.906.390,73	1.437.956,53	75,43%

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA			
Programma 01:Polizia Locale e amministrativa	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	162.285,94	157.146,11	96,83%
Spesa in C/Capitale	3.266,38	2.754,14	0,00%

Totale programma 01	165.552,32	159.900,25	96,59%
Programma 02: Sistema integrato di sicurezza urbana			
Spesa Corrente	18.600,00	18.555,00	99,76%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	18.600,00	18.555,00	99,76%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 3 DI CUI			
Spesa Corrente	180.885,94	175.701,11	97,13%
Spesa in C/Capitale	3.266,38	2.754,14	84,32%
TOTALE MISSIONE 3	184.152,32	178.455,25	96,91%

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			
Programma 01: Istruzione prescolastica	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	15.336,08	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	15.336,08	0,00	0,00%
Programma 02: Altri ordini di istruzione			
Spesa Corrente	120.300,00	119.595,91	99,41%
Spesa in C/Capitale	824.970,08	824.970,08	100,00%
Totale programma 02	945.270,08	944.565,99	99,93%
Programma 05: Istruzione tecnica superiore			
Spesa Corrente	247.896,24	181.824,31	73,35%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 05	247.896,24	181.824,31	73,35%
Programma 06: Servizi ausiliari all'istruzione			
Spesa Corrente	6.957,49	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 06	6.957,49	0,00	0,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 4 DI CUI			
Spesa Corrente	390.489,81	301.420,22	77,19%
Spesa in C/Capitale	824.970,08	824.970,08	100,00%
TOTALE MISSIONE 4	1.215.459,89	1.126.390,30	92,67%

MISSIONE 5: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
Programma 01: Valorizzazione dei beni di interesse storico	Stanziamenti finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	2.041.291,25	1.046.426,33	51,26%
Totale programma1	2.041.291,25	1.046.426,33	51,26%
Programma 02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
Spesa Corrente	18.500,00	17.700,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma2	18.500,00	17.700,00	95,68%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 5 DI CUI			
Spesa Corrente	18.500,00	17.700,00	95,68%
Spesa in C/Capitale	2.041.291,25	1.046.426,33	51,26%
TOTALE MISSIONE 5	2.059.791,25	1.064.126,33	51,66%

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO			
Programma 01: Sport e tempo libero	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	5.000,00	2.919,37	0,00%
Spesa in C/Capitale	172.486,53	146.991,24	85,22%

Totale programma 01	177.486,53	149.910,61	84,46%
Programma 02: Giovani			
Spesa Corrente	56.976,96	56.976,92	100,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	56.976,96	56.976,92	100,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 6 DI CUI			
Spesa Corrente	61.976,96	59.896,29	96,64%
Spesa in C/Capitale	172.486,53	146.991,24	85,22%
TOTALE MISSIONE 6	234.463,49	206.887,53	88,24%

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA			
Programma 01: Urbanistica e assetto del territorio	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	61.532,50	57.768,08	93,88%
Spesa in C/Capitale	43.937,20	43.937,20	100,00%
Totale programma 1	105.469,70	101.705,28	96,43%
Programma 02: Edilizia resid. pubblica e locale e piani di ed. economico-popolare			
Spesa Corrente	225.735,49	206.524,63	91,49%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 2	225.735,49	206.524,63	91,49%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 8 DI CUI			
Spesa Corrente	287.267,99	264.292,71	92,00%
Spesa in C/Capitale	43.937,20	43.937,20	100,00%
TOTALE MISSIONE 8	331.205,19	308.229,91	93,06%

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE			
Programma 01: Difesa del suolo	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	7.415,48	3.707,74	50,00%
Totale programma 01	7.415,48	3.707,74	50,00%
Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			
Spesa Corrente	18.805,16	6.366,00	33,85%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	18.805,16	6.366,00	33,85%
Programma 03: Rifiuti			
Spesa Corrente	947.255,22	913.120,78	96,40%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 03	947.255,22	913.120,78	96,40%
Programma 04: Servizio idrico integrato			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	373.881,57	0,00	0,00%
Totale programma 04	373.881,57	0,00	0,00%
Programma 05: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestale			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	7.661,96	4.503,27	58,77%
Totale programma 05	7.661,96	4.503,27	58,77%
Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche			
Spesa Corrente	3.400,00	2.014,95	59,26%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 06	3.400,00	2.014,95	59,26%
Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%

Spesa in C/Capitale	29.900,00	27.206,00	0,00%
Totale programma 08	29.900,00	27.206,00	90,99%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 9 DI CUI			
Spesa Corrente	969.460,38	921.501,73	95,05%
Spesa in C/Capitale	418.859,01	35.417,01	8,46%
TOTALE MISSIONE 9	1.388.319,39	956.918,74	68,93%

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA			
Programma 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	6.000,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	6.000,00	0,00	0,00%
Programma 02: Interventi per la disabilità			
Spesa Corrente	5.674,47	5.674,47	100,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	5.674,47	5.674,47	100,00%
Programma 04: Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			
Spesa Corrente	323.262,25	229.365,28	70,95%
Spesa in C/Capitale	41.278,50	41.278,50	100,00%
Totale programma 04	364.540,75	270.643,78	74,24%
Programma 09: Servizio necroscopico e cimiteriale			
Spesa Corrente	16.000,00	9.999,99	62,50%
Spesa in C/Capitale	164.561,45	132.463,88	80,50%
Totale programma 09	180.561,45	142.463,87	78,90%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 12 DI CUI			
Spesa Corrente	350.936,72	245.039,74	6982,45%
Spesa in C/Capitale	205.839,95	173.742,38	84,41%
TOTALE MISSIONE 12	556.776,67	418.782,12	75,22%

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE			
Programma 07: Ulteriori spese in materia sanitaria	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	3.830,00	3.794,20	99,07%
Totale programma 07	3.830,00	3.794,20	99,07%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 13 DI CUI			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	3.830,00	3.794,20	99,07%
TOTALE MISSIONE 13	3.830,00	3.794,20	99,07%

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'			
Programma 01: Industria, PMI e Artigianato	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	5.200,00	2.977,40	57,26%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	5.200,00	2.977,40	57,26%
Programma 02: Commercio-reti distributive - tutela dei consumatori			
Spesa Corrente	2.000,00	0,00	0,00%

Spesa in C/Capitale	345.000,00	277.132,53	0,00%
Totale programma 01	347.000,00	277.132,53	79,87%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 14 DI CUI			
Spesa Corrente	7.200,00	2.977,40	41,35%
Spesa in C/Capitale	345.000,00	277.132,53	80,33%
TOTALE MISSIONE 14	352.200,00	280.109,93	79,53%

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE			
Programma 01: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	91.000,00	91.000,00	100,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	91.000,00	91.000,00	100,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 15 DI CUI			
Spesa Corrente	91.000,00	91.000,00	100,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
TOTALE MISSIONE 15	91.000,00	91.000,00	100,00%

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA			
Programma 01: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	Stanz.finali	Impegni	% Impegnato
Spesa Corrente	604,34	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale			0,00%
Totale programma 01	604,34	0,00	0,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 16 DI CUI			
Spesa Corrente	604,34	0,00	0,00
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	604,34	0,00	0,00

TOTALE GENERALE DEI PROGRAMMI	Stanzamenti finali	Impegni	% Imp.
Spesa Corrente	3.873.837,51	3.320.804,44	85,72%
Spesa in C/Capitale	4.450.355,76	2.751.846,40	61,83%
TOTALE GENERALE DEI PROGRAMMI	8.324.193,27	6.072.650,84	72,95%

Nel ribadire che ciascun programma può essere composto esclusivamente da interventi di sola spesa corrente o da interventi di sola spesa in conto capitale, o insieme da interventi di spesa corrente e di spesa in conto capitale, si ritiene utile evidenziare che il complesso dei programmi ha registrato un grado di realizzazione mediamente prossimo al 73%.

Tali considerevoli risultati sono stati raggiunti malgrado le negative influenze esercitate dalle seguenti circostanze:

- il ritardo con cui questa amministrazione (come tanti altri Comuni italiani) è stata messa nella condizione di approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2023, in assenza del quale, sino a inizio aprile 2023, si è dovuto operare in regime di "esercizio provvisorio" (ex art. 163 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267) che limita la possibilità di sostenere spese in misura non superiore mensilmente ad un dodicesimo dei corrispondenti stanziamenti del secondo esercizio del bilancio di previsione finanziario approvato l'anno precedente;
- le norme sui vincoli di finanza pubblica ("Pareggio di Bilancio" che ha sostituito il vecchio "Patto di Stabilità Interno") che, anche per l'anno 2023, hanno disposto limitazioni all'attivazione delle spese essendo previsto, da una parte, che gli obiettivi relativi al Pareggio di Bilancio siano rispettati già in sede di formazione del bilancio di previsione e, dall'altra parte, che a fine anno si consegua un saldo finanziario di competenza non negativo;
- le nuove modalità di contabilizzazione delle spese, disciplinate dal "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (allegato 4/2 al D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 sulla contabilità armonizzata), principio che sancisce che le spese possono essere impegnate solo allorché sia stata perfezionata l'obbligazione giuridica e devono essere imputate all'esercizio in cui scadono e divengono esigibili i relativi pagamenti. Di conseguenza talune spese, pur attivate

ed impegnate con specifiche determinazioni adottate nel 2023 perché le relative obbligazioni giuridiche sono state già perfezionate nel 2023, non risultano imputate allo stesso esercizio, bensì a quello successivo in cui le relative prestazioni risulteranno completamente fornite ed il relativo pagamento risulterà scaduto ed esigibile. Ciò riduce la percentuale di realizzazione del relativo programma nell'anno in considerazione, ma solo in apparenza in quanto tali spese, già avviate, troveranno imputazione nel bilancio dell'anno successivo e dunque concorreranno alla realizzazione del programma in quest'ultimo anno.

Naturalmente anche per gli investimenti vale la precisazione che la parte di ciascun programma che alla data del 31/12/2023 risulti non ancora completamente realizzata può trovare concreta attuazione già nell'anno corrente e negli anni successivi, anche in considerazione di quanto detto più sopra in ordine alle nuove modalità di contabilizzazione delle spese disciplinate dal "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", e comunque compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica imposti dalla disciplina relativa al "Pareggio di Bilancio", e sempreché le risorse finanziarie destinate alla realizzazione degli investimenti siano effettivamente conseguite. Si ritiene, dunque, che i risultati appena esposti rappresentino il segnale più efficace della capacità e dell'operosità di questa Amministrazione, malgrado i pesanti condizionamenti disposti dal citato regime di "esercizio provvisorio", dalla disciplina relativa al contenimento e controllo della spesa pubblica e dalla disciplina relativa al "Pareggio di Bilancio" che, anche per l'anno 2023, ha disposto dei vincoli molto rigidi all'attivazione delle spese, essendo previsto che a fine anno si consegua un saldo finanziario di competenza **non negativo**. A quest'ultimo proposito, non si può trascurare di sottolineare con un certo orgoglio che anche per l'anno 2023 è stato regolarmente conseguito l'obiettivo programmatico del saldo finanziario non negativo.

3. IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI ATTIVATI

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta di certo l'indice più immediato per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio. Le tabelle precedenti forniva infatti una immediata immagine del volume di risorse attivate nel 2023 per finanziare i singoli programmi. I dati indicati nella colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Ma la contabilità espone un altro dato, altrettanto importante, per valutare l'andamento della gestione di competenza 2023: il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti verificatisi nel medesimo esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La tempestività con cui la Pubblica Amministrazione paga i propri fornitori, oltre ad essere un parametro posto sotto rigorosa osservazione dall'Unione Europea, può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi 2023 non può che essere positivo atteso che, nel suo complesso, si registra un grado di ultimazione dei programmi mediamente prossimo al 68,00%.

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
Programma 01:Organi istituzionali	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	129.072,27	109.174,54	84,58%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	129.072,27	109.174,54	84,58%
Programma 02: Segreteria generale			
Spesa Corrente	439.691,46	292.524,99	66,53%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	439.691,46	292.524,99	66,53%
Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provv.			
Spesa Corrente	217.333,25	184.658,29	84,97%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 03	217.333,25	184.658,29	84,97%

Programma 04: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
Spesa Corrente	71.733,06	61.390,00	85,58%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 04	71.733,06	61.390,00	85,58%
Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	196.390,40	120.757,68	61,49%
Totale programma 05	196.390,40	120.757,68	61,49%
Programma 06: Ufficio tecnico			
Spesa Corrente	242.199,74	130.537,00	53,90%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 06	242.199,74	130.537,00	53,90%
Programma 07: Elezioni e consultazioni popolari- Anagrafe e stato civile			
Spesa Corrente	102.696,62	94.081,83	91,61%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 07	102.696,62	94.081,83	91,61%
Programma 11: Altri servizi generali			
Spesa Corrente	38.548,84	29.648,92	76,91%
Spesa in C/Capitale	290,89	0,00	0,00%
Totale programma 11	38.839,73	29.648,92	76,34%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 1 DI CUI			
Spesa Corrente	1.241.275,24	902.015,57	72,67%
Spesa in C/Capitale	196.681,29	120.757,68	61,40%
TOTALE MISSIONE 1	1.437.956,53	1.022.773,25	71,13%

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA			
Programma 01: Polizia Locale e amministrativa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	157.146,11	144.199,30	91,76%
Spesa in C/Capitale	2.754,14	0,00	0,00%
Totale programma 01	159.900,25	144.199,30	90,18%
Programma 02: Sistema integrato di sicurezza urbana			
Spesa Corrente	18.555,00	11.136,60	60,02%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	18.555,00	11.136,60	60,02%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 3 DI CUI			
Spesa Corrente	175.701,11	155.335,90	88,41%
Spesa in C/Capitale	2.754,14	0,00	0,00%
TOTALE MISSIONE 3	178.455,25	155.335,90	87,04%

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			
Programma 01: Istruzione prescolastica	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%

Totale programma 01	0,00	0,00	0,00%
Programma 02: Altri ordini di istruzione			
Spesa Corrente	119.595,91	90.961,17	76,06%
Spesa in C/Capitale	824.970,08	605.452,65	73,39%
Totale programma 02	944.565,99	696.413,82	73,73%
Programma 05: Istruzione tecnica superiore			
Spesa Corrente	181.824,31	128.023,02	70,41%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 05	181.824,31	128.023,02	70,41%
Programma 06: Servizi ausiliari all'istruzione			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 06	0,00	0,00	0,00%
<u>TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 4 DI CUI</u>			
Spesa Corrente	301.420,22	218.984,19	72,65%
Spesa in C/Capitale	824.970,08	605.452,65	73,39%
TOTALE MISSIONE 4	1.126.390,30	824.436,84	73,19%

MISSIONE 5: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
Programma 01: Valorizzazione dei beni di interesse storico	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	1.046.426,33	642.253,13	61,38%
Totale programma 01	1.046.426,33	642.253,13	61,38%
Programma 02: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
Spesa Corrente	17.700,00	14.298,00	80,78%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	17.700,00	14.298,00	80,78%
<u>TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 5 DI CUI</u>			
Spesa Corrente	17.700,00	14.298,00	80,78%
Spesa in C/Capitale	1.046.426,33	642.253,13	61,38%
TOTALE MISSIONE 5	1.064.126,33	656.551,13	61,70%

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO			
Programma 01: Sport e tempo libero	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	2.919,37	2.553,66	0,00%
Spesa in C/Capitale	146.991,24	111.991,24	76,19%
Totale programma 01	149.910,61	114.544,90	76,41%
Programma 02: Giovani			
Spesa Corrente	56.976,92	3.488,46	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	56.976,92	3.488,46	6,12%
<u>TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 6 DI CUI</u>			
Spesa Corrente	59.896,29	6.042,12	10,09%

Spesa in C/Capitale	146.991,24	111.991,24	76,19%
TOTALE MISSIONE 6	206.887,53	118.033,36	57,05%

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA			
Programma 01: Urbanistica e assetto del territorio	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	57.768,08	18.793,08	0,00%
Spesa in C/Capitale	43.937,20	36.927,67	84,05%
Totale programma 01	101.705,28	55.720,75	54,79%
Programma 02: Edilizia resid. pubblica e locale e piani di ed. economico-popolare			
Spesa Corrente	206.524,63	127.296,32	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	206.524,63	127.296,32	61,64%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 8 DI CUI			
Spesa Corrente	264.292,71	146.089,40	55,28%
Spesa in C/Capitale	43.937,20	36.927,67	84,05%
TOTALE MISSIONE 8	308.229,91	183.017,07	59,38%

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE			
Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	3.707,74	3.707,74	100,00%
Totale programma 02	3.707,74	3.707,74	100,00%
Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			
Spesa Corrente	6.366,00	366,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	6.366,00	366,00	5,75%
Programma 03: Rifiuti			
Spesa Corrente	913.120,78	786.391,64	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 03	913.120,78	786.391,64	86,12%
Programma 04: Servizio idrico integrato			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 04	0,00	0,00	0,00%
Programma 05: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestale			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	4.503,27	3.972,19	88,21%
Totale programma 05	4.503,27	3.972,19	88,21%
Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche			
Spesa Corrente	2.014,95	2.014,95	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 06	2.014,95	2.014,95	100,00%

Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	27.206,00	27.206,00	100,00%
Totale programma 08	27.206,00	27.206,00	100,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 9 DI CUI			
Spesa Corrente	921.501,73	788.772,59	0,00%
Spesa in C/Capitale	35.417,01	34.885,93	98,50%
TOTALE MISSIONE 9	956.918,74	823.658,52	86,07%

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA			
Programma 01: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	0,00	0,00	0,00%
Programma 02: Interventi per la disabilità			
Spesa Corrente	5.674,47	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 02	5.674,47	0,00	0,00%
Programma 04: Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			
Spesa Corrente	229.365,28	182.096,09	79,39%
Spesa in C/Capitale	41.278,50	0,00	0,00%
Totale programma 04	270.643,78	182.096,09	67,28%
Programma 09: Servizio necroscopico e cimiteriale			
Spesa Corrente	9.999,99	1.875,99	18,76%
Spesa in C/Capitale	132.463,88	126.463,88	95,47%
Totale programma 09	142.463,87	128.339,87	90,09%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 12 DI CUI			
Spesa Corrente	245.039,74	183.972,08	75,08%
Spesa in C/Capitale	173.742,38	126.463,88	72,79%
TOTALE MISSIONE 12	418.782,12	310.435,96	74,13%

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE			
Programma 07: Ulteriori spese in materia sanitaria	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	3.794,20	3.794,20	100,00%
Totale programma 07	3.794,20	3.794,20	100,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 13 DI CUI			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	3.794,20	3.794,20	100,00%
TOTALE MISSIONE 13	3.794,20	3.794,20	100,00%

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'			
Programma 01: Industria, PMI e Artigianato	Impegni	Pagamenti	% Pagato

Spesa Corrente	2.977,40	977,40	32,83%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	2.977,40	977,40	32,83%
Programma 02: Commercio-reti distributive - tutela dei consumatori			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	277.132,53	2.154,16	0,78%
Totale programma 01	277.132,53	2.154,16	0,78%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 14 DI CUI			
Spesa Corrente	2.977,40	977,40	32,83%
Spesa in C/Capitale	277.132,53	2.154,16	0,78%
TOTALE MISSIONE 14	280.109,93	3.131,56	1,12%

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE			
Programma 01: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	91.000,00	60.200,01	66,15%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	91.000,00	60.200,01	66,15%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 15 DI CUI			
Spesa Corrente	91.000,00	60.200,01	66,15%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
TOTALE MISSIONE 15	91.000,00	60.200,01	66,15%

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA			
Programma 01: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00%
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00%
Totale programma 01	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PROGRAMMI DELLA MISSIONE 16 DI CUI			
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00
Spesa in C/Capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	0,00	0,00	0,00

TOTALE GENERALE DEI PROGRAMMI			
TOTALE GENERALE DEI PROGRAMMI	Impegni	Pagato	% Pagato
Spesa Corrente	3.320.804,44	2.476.687,26	74,58%
Spesa in C/Capitale	2.751.846,40	1.684.681,54	61,22%
TOTALE GENERALE DEI PROGRAMMI	6.072.650,84	4.161.368,80	68,53%

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			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	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,02	0,00	0,99	0,00	1,74	0,00	0,32
	2	Segreteria generale	5,79	0,00	3,63	8,44	6,59	8,44	0,95
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,79	0,00	1,60	3,63	3,22	3,63	0,15
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,55	0,00	0,48	0,00	0,97	0,00	0,04
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,83	0,00	2,48	7,98	3,28	7,98	1,76
	6	Ufficio tecnico	1,88	0,00	1,82	0,00	3,26	0,00	0,52
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,91	0,00	0,75	0,00	1,38	0,00	0,17
	10	Risorse umane	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	0,44	0,00	0,43	0,68	0,58	0,68	0,30
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,25	0,00	12,19	20,73	21,01	20,73	4,21
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,34	0,00	1,06	0,00	2,15	0,00	0,07
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,14	0,00	0,12	0,00	0,25	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,49	0,00	1,18	0,00	2,40	0,00	0,07
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,19
	2	Altri ordini di istruzione	0,81	0,00	6,04	0,00	12,72	0,00	0,01
	5	Istruzione tecnica superiore	1,85	0,00	1,59	0,00	2,45	0,00	0,80
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,08
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		2,66	0,00	7,77	0,00	15,17	0,00	1,08
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	8,09	0,00	13,05	0,00	14,09	0,00	12,12
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,12	0,00	0,12	0,00	0,24	0,00	0,01
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		8,21	0,00	13,17	0,00	14,33	0,00	12,13
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,04	0,00	1,13	4,30	2,36	4,30	0,03
	2	Giovani	0,00	0,00	0,36	0,00	0,77	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,04	0,00	1,50	4,30	3,13	4,30	0,03
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,57	0,00	0,67	0,00	1,37	0,00	0,05
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,79	0,00	1,44	0,00	2,78	0,00	0,23
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,36	0,00	2,12	0,00	4,15	0,00	0,28

Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,13	0,00	0,12	0,00	0,09	0,00	0,15
	3	Rifiuti	7,61	0,00	6,06	0,00	12,29	0,00	0,42
	4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	2,39	63,08	5,03	63,08	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,05	0,44	0,10	0,44	0,01
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,03	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,02
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,24	0,00	0,19	0,00	0,37	0,00	0,03
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,01	0,00	8,88	63,52	17,95	63,52	0,67
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,05	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,07
	2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,04	0,00	0,08	0,00	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,23	0,00	2,33	0,00	3,64	0,00	1,14
	5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,13	0,00	1,15	0,00	1,92	0,00	0,46
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2,41	0,00	3,56	0,00	5,64	0,00	1,68
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,02	0,00	0,02	0,00	0,05	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,02	0,00	0,02	0,00	0,05	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,04	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,03
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,02	0,00	2,22	11,45	4,65	11,45	0,02
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,06	0,00	2,25	11,45	4,69	11,45	0,05
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,58	0,00	1,23	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,58	0,00	1,23	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,15
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,28	0,00	1,01	0,00	0,00	0,00	1,92
	3	Altri fondi	0,12	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,18
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,49	0,00	1,18	0,00	0,00	0,00	2,25
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,34	0,00	0,27	0,00	0,57	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,34	0,00	0,27	0,00	0,57	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	16,27	0,00	12,79	0,00	0,00	0,00	24,36
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		16,27	0,00	12,79	0,00	0,00	0,00	24,36
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	41,39	0,00	32,53	0,00	9,69	0,00	53,19
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		41,39	0,00	32,53	0,00	9,69	0,00	53,19

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (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	85,74	84,58	88,84
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	66,88	66,53	68,24
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	75,12	84,97	42,43
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	84,37	85,58	80,35
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	75,66	61,49	91,37
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	56,09	53,90	60,54
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	91,49	91,61	87,62
	10	Risorse umane	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	70,29	76,34	54,85
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	100,00	71,54	71,13	72,58
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	86,05	90,18	41,46
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	72,49	60,02	99,87
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	84,24	87,04	62,69
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	76,37	73,73	89,11
	5	Istruzione tecnica superiore	100,00	100,00	71,03	70,41	72,42
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	75,36	73,19	84,17
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	64,78	61,38	99,22
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	80,66	80,78	80,08
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	65,07	61,70	98,58
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	73,01	76,41	22,66
	2	Giovani	100,00	100,00	15,97	6,12	97,32
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	56,74	57,05	52,91
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	49,68	54,79	36,31
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	63,88	61,64	70,47
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	59,09	59,38	58,30
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	52,79	5,75	100,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	82,35	86,12	69,62
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	91,81	88,21	100,00
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	50,34	86,07	18,91
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	69,33	0,00	69,33
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	69,33	0,00	69,33
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	57,88	0,00	57,88
	2	Interventi per la disabilità	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	80,40	67,28	98,28
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	6,88	0,00	6,88
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	92,00	90,09	100,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	82,33	74,13	96,64
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	53,86	32,83	67,48
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,78	0,78	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	2,57	1,12	73,76
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	100,00	66,15	66,15	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	100,00	66,15	66,15	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	100,00	100,00	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		5,71	6,73	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
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	99,89	99,93	0,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	99,89	99,93	0,00

6. PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2023

1. IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

La presente relazione al rendiconto non può limitarsi a fornire solo gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate di parte corrente (tributarie; contributi e trasferimenti correnti; extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire in primo luogo il pareggio della gestione ordinaria, ma anche soddisfacenti indici di realizzazione dei programmi. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) vengono infatti finanziate da questo genere di entrate.

Questo si verifica sia nel caso in cui l'entrata venga accertata e riscossa nel medesimo esercizio, come in esercizi successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi l'anno dopo influisce solo sulle disponibilità di cassa, ma non sull'equilibrio del bilancio.

Nelle entrate in conto capitale (derivanti da alienazioni patrimoniali, da trasferimenti di contributi in C/capitale, da rilascio di concessioni edilizie, da accensione di prestiti, ecc.) l'accertamento dell'entrata è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi. Il grado di riscossione delle entrate in C/capitale è generalmente più basso perché condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2023

ENTRATE	Stanz. Finali	Accertamenti	Scostamento
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit 1)	2.783.669,47	2.725.145,41	58.524,06
Trasferimenti correnti (Tit.2)	752.862,41	706.388,41	46.474,00
Entrate Extratributarie (Tit.3)	523.756,29	440.186,56	83.569,73
Entrate in conto Capitale (Tit. 4)	3.147.764,67	2.118.294,70	1.029.469,97
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.6)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere o cassiere (Tit. 7)	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Entrate per servizi per conto di terzi	5.086.694,00	719.705,92	4.366.988,08
Avanzo di Amministrazione	587.406,08	0,00	587.406,08
Fondo pluriennale Vincolato di Entrata	755.610,48	0,00	755.610,48
TOTALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2023	15.637.763,40	6.709.721,00	8.928.042,40

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2023

ENTRATE	Accertamenti	Riscosso	% Riscosso
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit 1)	2.725.145,41	2.352.772,96	86,34%
Trasferimenti correnti (Tit.2)	706.388,41	476.385,95	67,44%
Entrate Extratributarie (Tit.3)	440.186,56	363.619,00	82,61%
Entrate in conto Capitale (Tit. 4)	2.118.294,70	759.361,72	35,85%

Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5)	0,00	0,00	0,00%
Accensione di prestiti (Tit.6)	0,00	0,00	0,00%
Anticipazioni da istituto tesoriere o cassiere (Tit. 7)	0,00	0,00	0,00%
Entrate per servizi per conto di terzi	719.705,92	717.428,29	99,68%
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00%
Fondo pluriennale Vincolato di Entrata	0,00	0,00	0,00%
TOTALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2023	6.709.721,00	4.669.567,92	69,59

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

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	16,10	13,84	28,74	100,00	100,00	69,92	80,69	45,90
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,74	5,63	11,87	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21,84	19,47	40,61	100,00	100,00	76,60	86,34	45,90
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,46	5,27	10,53	100,00	100,00	68,52	67,44	87,09
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	3,46	5,27	10,53	100,00	100,00	68,52	67,44	87,09
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,35	2,18	4,66	100,00	100,00	78,96	81,44	67,81
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,26	0,23	0,54	100,00	100,00	49,92	57,10	27,29
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	3,29	0,00	3,29
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,32	1,26	1,37	100,00	100,00	76,70	96,59	57,69
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	3,94	3,66	6,56	100,00	100,00	76,04	82,61	59,69
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,87	19,40	26,35	100,00	100,00	28,74	28,76	28,72
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,98	1,55	3,31	100,00	100,00	33,43	55,21	17,89
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	1,08	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,24	1,07	0,83	100,00	100,00	97,11	100,00	90,39
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	13,10	22,02	31,57	100,00	100,00	32,37	35,85	27,46
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16,27	13,99	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16,27	13,99	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	31,35	26,95	10,57	100,00	100,00	99,31	99,68	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	10,04	8,63	0,15	100,00	100,00	83,87	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	41,39	35,58	10,73	100,00	100,00	99,05	99,68	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	60,44	69,59	36,72

7. L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.467.840,95	1.757.937,72	1.886.214,78
Di cui:			
Parte accantonata	979.903,70	789.887,41	698.837,63
Parte vincolata	107.929,56	159.572,62	231.327,93
Parte destinata a investimenti	0,00	2.950,00	87.220,00
Parte disponibile (+/-)	380.007,69	805.527,69	868.829,22

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'avanzo del 2023	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				10.766,95	10.766,95
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	40.139,13	0,00		536.500,00	576.639,13
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	40.139,13	0,00	0,00	547.266,95	587.406,08

Si premette che **l'avanzo di amministrazione** è dato, sostanzialmente, dalla somma algebrica tra il **risultato della gestione di competenza** e il **risultato della gestione dei residui**, al netto del **Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti** e del **Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale**, ovvero delle entrate accertate nel corso dell'esercizio ma destinate ad assicurare la copertura finanziaria di spese – distintamente di natura corrente e di investimento – che saranno sostenute negli esercizi successivi (secondo la nuova disciplina sulla contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.ii. ed al relativo “principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - allegato 4/2”). Per l'esercizio finanziario 2023 **l'avanzo di amministrazione** (pari a € **1.955.653,28**) è rappresentato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.532.050,83
RISCOSSIONI	(+)	950.650,11	4.669.567,92	5.620.218,03
PAGAMENTI	(-)	1.315.433,94	4.922.741,34	6.238.175,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.914.093,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.914.093,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.627.528,25	2.040.153,08	3.667.681,33
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				1.692,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.121.572,03	1.911.804,55	3.033.376,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.588,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			517.156,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.955.653,28
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				566.208,85
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				130.000,00
Altri accantonamenti				25.167,87
Totale parte accantonata (B)				721.376,72
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				122.158,26
Vincoli derivanti da trasferimenti				217.985,43
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				340.143,69
Totale parte destinata agli investimenti (D)				159.875,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				734.257,87
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⁾				

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	6.709.721,00
Impegni	6.834.545,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-124.824,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	755.610,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	592.745,05
SALDO FPV	162.865,43
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	523,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.415,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	42.290,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.397,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-124.824,89
SALDO FPV	162.865,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.397,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	587.406,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.298.808,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.955.653,28

Si rappresenta, infine, che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 23/06/2011 n. 118) prevede che una quota del predetto Avanzo di amministrazione sia accantonata a titolo di “Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità” che deve intendersi come un “Fondo Rischi” diretto ad evitare che entrate di dubbia esigibilità accertate tra i residui attivi possano, in occasione dell’utilizzo dell’Avanzo di amministrazione, finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio di utilizzo dell’Avanzo. Lo stesso principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria stabilisce le regole per la quantificazione dell’accantonamento al F.C.D.E. Secondo tali regole, la quota di Avanzo di amministrazione da accantonare a titolo di F.C.D.E. nel risultato di amministrazione 2023 è pari a € 566.208,85.

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell’esercizio precedente.

Con nota prot. n. 670 del 18-01-2024 e successiva nota di integrazione prot. n. 1718 del 16/02/2024 il Responsabile del servizio contenzioso ha quantificato l’importo delle somme da accantonare a titolo di Fondo Contenzioso per l’esercizio 2023 in € 130.000,00.

Si riportano i **prospetti A1, A2, A3** con le quote accantonate, vincolate e destinate nel risultato di amministrazione.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(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						
362/0	FONDO CONTENZIOSO	130.000,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	130.000,00
Totale Fondo contenzioso		130.000,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	130.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
356/1	fondo cde	555.255,81	0,00	10.953,04	0,00	566.208,85
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		555.255,81	0,00	10.953,04	0,00	566.208,85
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)						
	Indennità fine mandato	5.196,63	0,00	0,00	1.586,05	6.782,68
360/0	ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTO CONTRATTUALE	8.385,19	0,00	10.000,00	0,00	18.385,19
Totale Altri accantonamenti		13.581,82	0,00	10.000,00	1.586,05	25.167,87
TOTALE		698.837,63	0,00	25.953,04	-3.413,95	721.376,72

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
32/5	TARI		Costi amministrativi (CARC)	0,00	0,00	35.523,12	35.523,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32/5	TARI	1278/0	Smaltimento rifiuti solidi urbani ed altri servizi effettuati da azienda speciale - corrispettivo	0,00	0,00	862.843,98	829.452,24	0,00	0,00	0,00	33.391,74	33.391,74
32/5	TARI	1282/1	FONDO QUOTE ATO/AROCAP. ENTRATA 32.5	0,00	0,00	5.108,90	5.108,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32/5	TARI	1288/2	Smaltimento rifiuti su strade ed aree pubbliche - ECOTASSA	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59/2	fondo di solidarietà comunale		Incremento fondo di solidarietà comunale anno 2021 per potenziamento servizi sociali	16.509,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.509,95
59/2	fondo di solidarietà comunale		Incremento fondo di solidarietà comunale anno 2022 per potenziamento servizi sociali	19.748,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.748,60
59/2	fondo di solidarietà comunale	1458/12	Quota del FSC per finanziamento e sviluppo dei servizi sociali	0,00	0,00	23.077,45	0,00	0,00	0,00	0,00	23.077,45	23.077,45
100/0	Altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasferimenti erariali (cinque per mille - Cap 1412/24)	1412/24	TS 5PER MILLE IRPEF PER ATTIVITA SOCIALICAP. ENTRATA 100	783,01	0,00	679,24	0,00	0,00	0,00	0,00	679,24	1.462,25
428/4	P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA 978.02 - 3108.01 -2328	978/2	P.C.:INTERVENTI SICUREZZA STRADALEA FAVORE DI UTENTI DEBOLI ART.208 C.4 LETT.-CAP. E 428.4	9.659,21	0,00	6.203,39	5.349,78	0,00	0,00	0,00	853,61	10.512,82

428/4	P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA 978.02 - 3108.01 -2328	2328/0	P.C.:acquisto mezzi tecnici per servizi di polizia stradaleFONDI ART.208 C.4 LETT.B CDSCAP. ENTRATA 428.4	0,00	0,00	2.754,14	2.754,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
428/4	P.C. SANZIONI CODICE DELLA STRADACAPP. SPESA 978.02 - 3108.01 -2328	3108/1	P.C.SEGNALETICA STRADALE VERTICALEFONDI ART.208 C4 LETT.A CDS - CAP. ENTRATA 428.4	0,00	0,00	3.266,38	3.266,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
540/2	proventi vendita materiali riciclabili U 1278	1278/0	Smaltimento rifiuti solidi urbani ed altri servizi effettuati da azienda speciale - corrispettivo	0,00	0,00	57.156,02	57.156,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2040/0	Manutenzione straordinaria fabbricati e viabilità - OO.UU.cap. entrata 879 e 878/1	0,00	0,00	5.748,42	5.748,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2040/2	Manutenzione straordinaria del patrimonio - OO.UU.cap. entrata 879 e 878/1	0,00	0,00	49.700,64	32.245,19	0,00	0,00	0,00	17.455,45	17.455,45
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	2178/1	Devoluzione oneri urbanizzazione alla chiesa - OO.UU. CAP E 879	0,00	0,00	290,89	290,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
879/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE (cap. spesa 3096.3-2040-3774-3494-2178/1-3257/1)	3153/23	Lavori complementari edificio scolastico Nicola Ronchi adibito a palestra- finanziato da Avanzo Vincolato	40.139,13	40.139,13	0,00	40.139,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/I)				86.839,90	40.139,13	1.053.852,57	1.018.534,21	0,00	0,00	0,00	75.457,49	122.158,26

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Trasferimenti vincolati		Trasferimenti vincolati da reimpiegare	98.839,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.839,95
13/0	fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale	56/8	lavoro straordinario vigili finanziamento regionale	287,88	0,00	0,00	0,00	0,00	287,88	0,00	0,00	0,00
13/1	fondo per esercizio funzioni fondamentali		Fondo funzioni fondamentali 2021 non utilizzato	6.851,46	0,00	0,00	0,00	0,00	6.851,46	0,00	0,00	0,00
13/6	Fondo assistenza all'autonomia e alla comunicazione alunni con disabilità U 584.2	584/2	Fondo assistenza all'autonomia e alla comunicazione alunni con disabilità E 13.6	0,00	0,00	10.769,29	0,00	0,00	0,00	0,00	10.769,29	10.769,29
13/8	PNRR- M1C1-Inv. 1.2 - CUP C31C22000550006 - Trasferimenti daMinisteri in entrate correnti per abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	42/4	PNRR- M1C1-Inv. 1.2 - CUP C31C22000550006 - per abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	0,00	0,00	121.992,00	121.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/12	incarico professionista tecnico PNRR COESIONE	254/2	incarico triennale professionista tecnico PNRR COESIONE	0,00	0,00	38.366,23	31.263,15	0,00	0,00	0,00	7.103,08	7.103,08

59/4	fondo di solidarietà comunale_ ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016)	584/3	fondo di solidarietà comunale_ ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016) E 59.4	7.673,12	0,00	15.336,08	0,00	0,00	0,00	0,00	15.336,08	23.009,20
59/5	fondo di solidarietà comunale_ TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1 C. 449 LETT D OCTIES L. 232/2016)	384/4	fondo di solidarietà comunale_ TRASPORTO ALUNNI DISABILI (ART. 1 C. 449 LETT D OCTIES L. 232/2016) E 59.5	3.475,44	0,00	6.957,49	0,00	0,00	0,00	0,00	6.957,49	10.432,93
100/7	Trasferimenti per iniziative legalità e tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori (U 46.4)	46/4	Trasferimenti per iniziative legalità e tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori (E 100.7)	0,00	0,00	13.476,63	0,00	0,00	0,00	0,00	13.476,63	13.476,63
100/13	Contributi spettanti per EMERGENZA UTENZE ENEL GAS	1014/10	CONSUMO ENEL PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	22.093,31	22.093,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100/15	FONDO PROGETTAZIONE TERRITORIALE (CAP. USCITA 254.3)	254/3	FONDO PROGETTAZIONE TERRITORIALE CAP. ENTRATA 100.15)	0,00	0,00	47.652,78	47.652,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100/16	PROGETTO GALATTICA	14/20	PROGETTO GALATTICA	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100/17	PROGETTO PUNTI CARDINALI	14/21	PROGETTO PUNTI CARDINALI	0,00	0,00	91.000,00	91.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
129/2	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONIIN LOCAZIONE (1412.17)	1412/17	FONDO ACCESSO ABITAZIONIIN LOCAZIONE (129.02)	5.126,18	0,00	11.667,17	11.667,17	0,00	5.126,18	0,00	0,00	0,00
133/0	contributo regione puglia per favorire benessere minorenni e contrastare povertà educativa-ex centri estivi art.39 DL 73/2022	1458/6	contributo regione puglia per favorire benessere minorenni e contrastare povertà educativa-ex centri estivi art.39 DL 73/2022	0,00	0,00	6.943,30	6.943,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133/1	superamento del digital divide fondi Regione Puglia L.R.	1454/1	superamento del digital divide fondi Regione Puglia L.R (E 133.1)	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133/2	contributo regione puglia a fondo perduto per il superamento delle barriere architettoniche art 21 della L.R. n. 67 del 29-12-2017 U 1458/11	1458/11	contributo regione puglia a fondo perduto per il superamento delle barriere architettoniche art 21 della L.R. n. 67 del 29-12-2017 E 133/2	0,00	0,00	13.370,47	5.674,47	0,00	0,00	0,00	7.696,00	7.696,00
138/0	TR: FORNITURA LIBRI TESTO CAP U 656.07	656/7	Fornitura libri scuole medie e superiori con contributo regionale (Cap. 138 Entrata)	0,00	0,00	14.110,45	14.110,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260/4	CONTRIBUTO REGIONALE PREVENZIONE XYLELLA U 1012.2	1012/2	Manutenzione verde_ Prevenzione Xylella E 260.4	0,00	0,00	5.735,49	5.735,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260/5	Contributo regione puglia a fondo perduto_ D. Lgs. n. 102/04 - art. 6 - Siccità 2022 U 584.4	584/4	Contributo regione puglia a fondo perduto_ D. Lgs. n. 102/04 - art. 6 - Siccità 2022 E 260.5	0,00	0,00	604,34	0,00	0,00	0,00	0,00	604,34	604,34
260/6	CONTRIBUTO REGIONALE RIMOZIONE RIFIUTI	1278/2	CONTRIBUTO REGIONALE RIMOZIONE RIFIUTI	0,00	0,00	8.497,30	8.497,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

382/3	ABBONDONATI AREE PUBBLICHE U 1278.2 rimborso personale servizi sociali in convenzione		ABBONDONATI AREE PUBBLICHE E 260.6 PDZ- 2022-2024- Servizi sociali quota ambito	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
382/4	rimborso indennità amministratori	14/0	Sindaco, assessori, consiglieri comunali - indennità	8.589,35	0,00	36.634,40	23.467,14	0,00	8.589,35	0,00	13.167,26	13.167,26
800/1	DECRETO MANGIAPLASTICA CUP C39J21043210001 (Cap U 1160,2)	1160/2	DECRETO MANGIAPLASTICA CUP C39J21043210001 (E 800.1)	0,00	0,00	20.930,00	20.930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
819/7	CONTRIBUTO REGIONE REDAZIONE PAESC	254/4	Contributo Regione Puglia per la redazione del PAESC	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
819/8	CONTRIBUTO REGIONE _ Fondo d'ambito di incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti	1278/0	Smaltimento rifiuti solidi urbani ed altri servizi effettuati da azienda speciale - corrispettivo	0,00	0,00	5.106,32	5.106,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
820/2	contributo regione puglia per investimenti	3153/1	efficientamento energetico palestra	0,00	0,00	52.707,08	52.707,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
820/2	contributo regione puglia per investimenti	3153/5	recupero funzionale e riuso masseria mariano e realizzazione parco urbano giardino edibile	0,00	0,00	127.880,09	127.880,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
820/8	trasferimento ministero degli interni contributo investimenti manutenzione straordinaria viabilità- cap.uscita.2040.1	2040/1	Manutenzione straordinaria viabilità contributo ministero- cap. entrata 820.8	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
820/9	PNRR - ART 1 COMMA 29 L 160/2019 - ANNO 2023 (CAP U 2044/8)	2044/8	PNRR - ART 1 C. 29 L 160/2019 - ANNUALITA' 2023 (CAP E 820/9)	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
820/12	PNRR-M4C1- Inv. 3.3- CUP C33F20000010002- Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica_ piano regionale triennale edilizia scolastica adeguamento sismico ICS Nicola Ronchi (CAP U 3256/10)	3256/10	PNRR-M4C1- Inv. 3.3- CUP C33F20000010002- Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica_ piano regionale triennale edilizia scolastica adeguamento sismico ICS Nicola Ronchi (CAP E 820/12)	0,00	0,00	597.879,63	597.879,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
823/9	contributi ministeri opere pubbliche	3153/6	valorizzazione e fruizione del patrimonio naturale costone terrazzato - tool library	0,00	0,00	1.068,72	534,36	0,00	0,00	0,00	534,36	534,36
823/9	contributi ministeri opere pubbliche	3254/4	COMPLETAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA OLIMPIA ENTRATA 878.14	0,00	0,00	7.415,48	3.707,74	0,00	0,00	0,00	3.707,74	3.707,74
827/3	Contr. Regione riqualificazione potenziamento del patrimonio impiantistico sportivo cittadella dello sport (cap U 3256/17)	3256/17	riqualificazione potenziamento del patrimonio impiantistico sportivo cittadella dello sport (cap E 827/3)	0,00	0,00	137.486,53	111.991,24	25.495,29	0,00	0,00	0,00	0,00

827/11	PNRR-M5C2-Inv. 2.3.1- Trasferimenti da MIMS - CUP C33D21002940001 -ER + tra abitare ed innovare (cap U 2000/1)	2000/1	PNRR-M5C2-Inv. 2.3.1- CUP C33D21002940001-ER + tra abitare ed innovare (cap E 827/11)	0,00	0,00	38.264,60	38.264,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
827/15	PNRR- M5C2-Inv. 2.2- Ministero degli interni - CUP C32F22000000001- rifunionalizzazione ecosostenibile delle aree pubbliche progetto di manutenzione straordinaria delle strade afferenti il centro (cap U 3153/14)	3153/14	PNRR- M5C2-INV. 2.2 - CUP C32F22000000001 -rifunionalizzazione ecosostenibile delle aree pubbliche progetto di manutenzione straordinaria delle strade afferenti il centro (cap E 827/15)	0,00	0,00	673.454,12	673.454,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
827/16	PNRR- M2C4-Inv. 2.2 - CUP C32B22000300001- intervento di mitigazione del rischio idrogeologico nell'abitato di Cellamare - Lotto Funzionale (cap U 3153.15)	3153/15	PNRR- M2C4-Inv. 2.2 - CUP C32B22000300001- Intervento di mitigazione del rischio idrogeologico nell'abitato di Cellamare -Lotto Funzionale (cap E 827.16)	0,00	0,00	244.000,00	0,00	244.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
827/20	PNRR-M5C2Mis.3-Inv. 3.1-Trasferimenti dal Dipartimento per lo sport -CUP C34J23000110006_Spor t e inclusione sociale- (cap U 2044.6)	2044/6	PNRR-M5C2Mis.3-Inv. 3.1-Trasferimenti dal Dipartimento per lo sport -CUP C34J23000110006_Spor t e inclusione sociale- (cap E 827.20)	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
836/0	contributo presidenza del consiglio dei ministri infrastrutture sociali	3256/5	spese per contributo presidenza del consiglio dei ministri infrastrutture sociali	0,00	0,00	41.278,50	41.278,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878/14	COMPLETAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA OLIMPIA (PROMOTORE PIP)SPESA 3254.4	3254/4	COMPLETAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA VIA OLIMPIA ENTRATA 878.14	13.644,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.644,65
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				144.488,03	0,00	2.531.712,80	2.167.865,24	269.495,29	20.854,87	0,00	94.352,27	217.985,43
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				231.327,93	40.139,13	3.585.565,37	3.186.399,45	269.495,29	20.854,87	0,00	169.809,76	340.143,69
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											33.391,74	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)	33.391,74	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	42.065,75	122.158,26
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	94.352,27	217.985,43
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	0,00
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)	136.418,02	340.143,69

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
878/2	Proventi dalla concessione di nuovi loculi cimiteriali (Cap. Uscita 3774)		Concessioni cimiteriali non impiegate	2.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950,00
878/3	Proventi dalla concessione dei loculi cimiteriali lotto (Cap. Uscita 3775)		Costruzione nuovi loculi cimiteriali II lotto	84.270,00	72.655,00	0,00	0,00	0,00	156.925,00
TOTALE				87.220,00	72.655,00	0,00	0,00	0,00	159.875,00
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)									159.875,00

8. RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2023, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 23 febbraio 2024, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati.

Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Lo stock di residui attivi è sostenibile, in ogni caso questa amministrazione perseguirà politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è conforme alla normativa vigente.

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	2.245,92	138.359,59	149.357,72	177.830,39	372.372,45	840.166,07
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.002,46	230.002,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	6.222,21	65.378,08	76.567,56	148.167,85
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.938,95	0,00	41.278,50	181.387,91	857.902,45	1.358.932,98	2.442.440,79
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	105,00	150,00	208,75	4.162,78	2.277,63	6.904,16
Totale	2.938,95	2.350,92	179.788,09	337.176,59	1.105.273,70	2.040.153,08	3.667.681,33

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1- Spese correnti	91.083,35	18.445,28	42.444,57	41.510,52	110.322,58	844.117,18	1.147.923,48
Titolo 2- Spese in conto Capitale	1.032,00	0,00	4.040,47	0,00	812.424,02	1.067.165,86	1.884.662,35
Titolo 4- Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7-Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	105,00	0,00	0,00	164,24	521,51	790,75
Totale	92.115,35	18.550,28	46.485,04	41.510,52	922.910,84	1.911.804,55	3.033.376,58

9. GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2023 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.532.050,83			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾	587.406,08		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	59.161,28				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾	696.449,20				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.725.145,41	2.749.714,54	Titolo 1 - Spese correnti	3.320.804,44	3.198.550,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	706.388,41	512.133,64	<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	75.588,51	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	440.186,56	469.160,58			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.118.294,70	1.171.780,98	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.751.846,40	2.262.534,77
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁶⁾</i>	517.156,54	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁶⁾</i>	0,00	
Totale entrate finali	5.990.015,08	4.902.789,74	Totale spese finali	6.665.395,89	5.461.085,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	42.189,13	57.905,50
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	719.705,92	717.428,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	719.705,92	719.184,41
Totale entrate dell'esercizio	6.709.721,00	5.620.218,03	Totale spese dell'esercizio	7.427.290,94	6.238.175,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.052.737,56	8.152.268,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.427.290,94	6.238.175,28
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	625.446,62	1.914.093,58
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	8.052.737,56	8.152.268,86	TOTALE A PAREGGIO	8.052.737,56	8.152.268,86

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.
- (8) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	625.446,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	25.953,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	136.418,02
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	463.075,56
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾</i>	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	463.075,56
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-3.413,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	466.489,51
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾</i>	0,00
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00

10. 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 della 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.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		2.532.050,83
Riscossioni effettuate	competenza	4.669.567,92
	residui	950.650,11
	totali	5.620.218,03
Pagamenti effettuati	competenza	4.922.741,34
	residui	1.315.433,94
	totali	6.238.175,28
Fondo di cassa con operazioni emesse		1.914.093,58
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00
	uscita	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		1.914.093,58

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.532.050,83			2.532.050,83
Entrate titolo 1.00	+	3.648.404,67	2.352.772,96	396.941,58	2.749.714,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	793.910,10	476.385,95	35.747,69	512.133,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	700.574,56	363.619,00	105.541,58	469.160,58
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)	=	5.142.889,33	3.192.777,91	538.230,85	3.731.008,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.875.415,30	2.476.687,26	721.863,34	3.198.550,60
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	+	57.905,50	42.189,13	15.716,37	57.905,50
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)	=	4.933.320,80	2.518.876,39	737.579,71	3.256.456,10
Differenza D (D=B-C)	=	209.568,53	673.901,52	-199.348,86	474.552,66
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)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	209.568,53	673.901,52	-199.348,86	474.552,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.649.607,62	759.361,72	412.419,26	1.171.780,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	4.649.607,62	759.361,72	412.419,26	1.171.780,98
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=I-L)	=	4.649.607,62	759.361,72	412.419,26	1.171.780,98
Spese Titolo 2.00	+	5.331.778,66	1.684.680,54	577.854,23	2.262.534,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.331.778,66	1.684.680,54	577.854,23	2.262.534,77
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)	-	5.331.778,66	1.684.680,54	577.854,23	2.262.534,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-682.171,04	-925.318,82	-165.434,97	-1.090.753,79
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	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.091.320,53	717.428,29	0,00	717.428,29
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.086.963,24	719.184,41	0,00	719.184,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.063.805,61	-253.173,42	-364.783,83	1.914.093,58

11. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018, avendo registrato i seguenti risultati:

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	59.161,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.871.720,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.320.804,44
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.588,51
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	(-)	42.189,13
<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)		492.299,58
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	(+)	10.766,95
<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	(-)	26.260,72
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)		476.805,81
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	25.953,04
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.720,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		336.132,30
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.413,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		339.546,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	576.639,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	696.449,20
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.118.294,70
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	(+)	26.260,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.751.846,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	517.156,54
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)		148.640,81
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.697,55
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		126.943,26
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		126.943,26

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (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)		625.446,62
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	25.953,04
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	136.418,02
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		463.075,56
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.413,95

W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	466.489,51
-----------------------------------	-------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		476.805,81
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)	(-)	10.766,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	25.953,04
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-3.413,95
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	114.720,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		328.779,30

12. LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”. Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Nel corso del 2023 l'Ente ha adottato la programmazione triennale del fabbisogno del personale tramite Delibera di Giunta Comunale n. 13 del 26 gennaio 2023, successivamente variato con D.G.C. n. 82 del 29 settembre 2023. Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006. Nel rispetto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i..

SPESA DEL PERSONALE		
Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
690.300,13	688.172,44	650.147,82

Il costo del personale di competenza dell'esercizio 2023 è stato determinato basandosi sul Macroaggregato 101 dell'importo di 710.071,48 € e considerando le varie componenti aggiuntive e da escludere.

COMPONENTI DA ESCLUDERE:

- Spese per il personale appartenente alle categorie protette – 15.019,73 €;
- Rimborso quota convenzione per lo svolgimento in forma associata del servizio di Segreteria Comunale tra i Comuni di Cellamare e Binetto (ente capofila comune di Cellamare) - 29.857,43 €;
- Incentivi per la progettazione – 23.725,86 €;
- Incentivi per il recupero tributi – 6.550,26 €;
- Incentivi elettorali – 3.676,01 €;
- Incentiva UMA- 137,36 €
- Diritti di Rogito – 14.697,17 €;
- Trattamento Economico accessorio dipendenti di competenza dell'esercizio 2022 reimputato nell'esercizio 2023 - 50.172,16 €.

COMPONENTI DA AGGIUNGERE:

- Rimborso quota convenzione per lo svolgimento in forma associata del servizio di Segreteria Comunale tra i Comuni di Mola di Bari e Cellamare (ente capofila comune di Mola di Bari) - 23.000,00 €;
- Trattamento Economico accessorio dipendenti di competenza dell'esercizio 2023 reimputato nell'esercizio 2024 - 60.912,32 €.

13 ELENCO BENI

1. BENI IMOBILI (Anno:2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demanziali	1	31-12-2020	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Impianto	STRADE E VIABILITA'		513.178,98	547.193,44	0,00	3.331,94	17.528,15	532.997,23
Demanziali	2	31-12-2020	STRADA	Terreno Strada	STRADE E VIABILITA'		2.250.812,28	2.881.395,55	0,00	971.141,66	96.896,54	3.755.640,67
Demanziali	3	31-12-2020	RETE IDRICA	Impianto	ACQUEDOTTO - FOGNATURE - DEPURATORE		194.000,00	992.049,74	0,00	17.797,97	6.655,71	1.003.192,00
Demanziali	4	31-12-2020	RETE DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	Impianto	IMPIANTI A RETE		291.000,00	283.266,36	0,00	0,00	9.030,82	274.235,54
Demanziali	5	31-12-2020	RETE DISTRIBUZIONE GAS METANO	Impianto	IMPIANTI A RETE		679.000,00	638.260,00	0,00	0,00	20.370,00	617.890,00
Demanziali	6	31-12-2020	RETE FOGNARIA	Impianto	ACQUEDOTTO - FOGNATURE - DEPURATORE		194.000,00	246.837,74	0,00	0,00	7.815,27	239.022,47
Demanziali	7	31-12-2020	CAPPELLA S. MICHELE	Fabbricato	FABBIRCATI DEMANIALI		8.356,64	8.022,38	0,00	0,00	167,13	7.855,25
Demanziali	8	31-12-2020	TORRE CIVICA	Fabbricato	FABBIRCATI DEMANIALI		99.372,00	95.397,12	0,00	0,00	1.987,44	93.409,68
Demanziali	9	31-12-2020	CIMITERO	Fabbricato	CIMITERI		301.970,20	290.704,80	0,00	159.268,59	6.311,97	443.661,42
Demanziali	10	31-12-2020	CAPPELLA MADONNA DELLE GRAZIE	Fabbricato	FABBIRCATI DEMANIALI		8.356,64	8.022,38	0,00	0,00	167,13	7.855,25
Demanziali	11	31-12-2020	MERCATO COPERTO	Fabbricato	FABBIRCATI DEMANIALI		267.906,24	295.650,72	0,00	0,00	6.159,39	289.491,33
Demanziali	12	31-12-2020	CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA RIFIUTI	Fabbricato	FABBIRCATI DEMANIALI		277.614,93	266.510,33	0,00	0,00	5.552,30	260.958,03
Demanziali	13	31-12-2020	DISCARICA VIA FOGLIANO	Terreno	TERRENI DEMANIALI		7.279,88	7.279,88	0,00	0,00	0,00	7.279,88
Demanziali	14	31-12-2020	ALTRI BENI DEMANIALI	Fabbricato	ALTRI BENI DEMANIALI		53.972,85	80.000,64	0,00	0,00	2.553,21	77.447,43
Demanziali	15	02-04-2021	percorso pedonale Via Casamassima	Terreno	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		48.952,84	113.209,13	0,00	0,00	3.613,07	109.596,06
Demanziali	16	02-03-2021	PARCO URBANO - GIARDINO EDIBILE	Terreno	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		7.787,90	123.785,82	0,00	1.573,60	3.880,43	121.478,99
Demanziali	17	02-02-2021	VIDEO SORVEGLIANZA	Impianto	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA		32.316,99	29.085,29	0,00	0,00	1.615,85	27.469,44
Demanziali	18	06-04-2022	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO	Terreno	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		531,08	2.057,85	0,00	15.605,15	531,30	17.131,70

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demanziali)	6.908.729,17	0,00	1.168.718,91	190.835,71	7.886.612,37
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.908.729,17	0,00	1.168.718,91	190.835,71	7.886.612,37

2. BENI IMMOBILI (Anno:2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	31-12-2020	SEDE COMUNALE	Fabbricato	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		490.000,00	938.279,94	0,00	17.710,74	19.898,11	936.092,57
Indispon.	2	31-12-2020	SEDE ASL	Fabbricato	OSPEDALI E STRUTTURE SANITARIE		49.000,00	47.040,00	0,00	11.956,00	1.577,80	57.418,20
Indispon.	3	31-12-2020	FORNO COMUNALE -IMMOBILI CIRCOSTANTI- PROG. ER+	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		39.156,13	37.589,89	0,00	101.298,60	2.809,10	136.079,39
Indispon.	4	31-12-2020	COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	Fabbricato	COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE		34.300,00	32.928,00	0,00	0,00	686,00	32.242,00
Indispon.	5	31-12-2020	SCUOLA MEDIA PALESTRA	Fabbricato	SCUOLE		2.608.287,79	2.953.251,71	0,00	339.144,24	60.296,07	3.232.099,88
Indispon.	6	31-12-2020	SCUOLA PRIMARIA VIALE OLIMPIA	Fabbricato	SCUOLE		919.622,46	1.546.572,75	0,00	11.073,17	32.335,05	1.525.310,87
Indispon.	7	31-12-2020	SCUOLA MATERNA	Fabbricato	SCUOLE		1.296.687,64	1.250.662,84	0,00	34.382,74	26.743,12	1.258.302,46
Indispon.	8	31-12-2020	SCUOLA PRIMARIA PIAZZA RISORGIMENTO	Fabbricato	SCUOLE		813.025,69	968.895,32	0,00	402.209,01	20.966,70	1.350.137,63
Indispon.	9	31-12-2020	ASILO NIDO	Fabbricato	ASILO NIDO		690.776,11	663.145,07	0,00	0,00	13.815,52	649.329,55
Indispon.	10	31-12-2020	CENTRO ANZIANI	Fabbricato	OSPEDALI E STRUTTURE SANITARIE		358.240,90	363.917,36	0,00	0,00	7.573,11	356.344,25
Indispon.	11	31-12-2020	CASTELLO	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI. STORICI		4.306.261,28	4.134.010,82	0,00	0,00	86.125,23	4.047.885,59
Indispon.	12	31-12-2020	AREE STANDARD	Terreno	ALTRI TERRENI INDISPONIBILI		217.000,00	217.000,00	0,00	0,00	0,00	217.000,00
Indispon.	13	21-10-2021	IMPIANTI SPORTIVI	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		49.399,33	112.877,46	0,00	255.459,85	3.085,86	365.251,45

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	13.266.171,16	0,00	1.173.234,35	275.911,67	14.163.493,84
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.266.171,16	0,00	1.173.234,35	275.911,67	14.163.493,84

3. BENI IMMOBILI (Anno:2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	31-12-2020	FABBRICATI RURALI DEPOSITO	Fabbricato	FABBRICATI RURALI DEPOSITO		11.670,09	135.428,60	0,00	374.664,22	3.627,32	506.465,50
Dispon.	2	31-12-2020	PROPRIETA' PER L'AREA	Altro Imm.	TERRENI DEMANIALI		1.406.536,99	1.406.536,99	0,00	0,00	0,00	1.406.536,99
Dispon.	3	31-12-2020	TERRENI AGRICOLI	Terreno	TERRENI AGRICOLI		89.039,25	89.039,25	0,00	0,00	0,00	89.039,25

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	1.631.004,84	0,00	374.664,22	3.627,32	2.002.041,74
TOTALE	1.631.004,84	0,00	374.664,22	3.627,32	2.002.041,74

TOTALI CONTO DEL PATRIMONIO (Anno: 2023)

Descrizione	Consistenza Iniziale	Variazioni Cause Finanziarie (+)	Variazioni Cause Finanziarie (-)	Variazioni Altre Cause (+)	Variazioni Altre Cause (-)	Consistenza Finale
1)Costi pluriennali capitalizzati	29.006,42	0,00	0,00	0,00	9.668,80	19.337,62
1)Beni demaniali	6.079.643,88	229.434,27	0,00	0,00	189.166,28	6.119.911,87
2)Terreni (patrimonio indisponibile)	217.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.000,00
3)Terreni (patrimonio disponibile)	1.495.576,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.495.576,24
4)Fabbricati (patrimonio indisponibile)	12.820.394,65	285.025,31	0,00	0,00	272.825,81	12.832.594,15
5)Fabbricati (patrimonio disponibile)	248.306,06	79.667,60	0,00	0,00	6.713,18	321.260,48
6)Macchinari, attrezzature, impianti	68.519,51	31.000,20	0,00	0,00	5.356,65	94.163,06
7)Attrezzature e sistemi informatici	1.255,53	0,00	0,00	0,00	627,78	627,75
8)Automezzi e motomezzi	19.024,18	0,00	0,00	0,00	6.341,39	12.682,79
9)Mobili e macchine per ufficio	21.979,19	1.000,00	0,00	0,00	2.817,61	20.161,58
11)Universalita' di beni (patrimonio disponibile)	1.785,32	0,00	0,00	0,00	99,19	1.686,13
13)Immobilizzazioni in corso	1.246.770,95	2.122.490,30	0,00	0,00	53,58	3.369.207,67
TOTALE GENERALE:	22.249.261,93	2.748.617,68	0,00	0,00	493.670,27	24.504.209,34

14. LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2, D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni effettuate da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

1. 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 a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

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

COMUNE DI CELLAMARE (BA)
 CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.928.459,45	1.926.416,77		
2	Proventi da fondi perequativi	796.685,96	716.960,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	706.388,41	320.197,61		
a	Proventi da trasferimenti correnti	706.388,41	320.197,61		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	312.443,97	296.683,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.489,14	58.176,37		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	232.954,83	238.507,04		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	127.742,59	297.170,69	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.871.720,38	3.557.429,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.741,35	40.024,59	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.151.917,29	2.007.685,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.300,00	6.000,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	262.008,24	151.924,20		
a	Trasferimenti correnti	262.008,24	151.924,20		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	710.071,48	862.774,33	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	504.623,31	565.090,96	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.668,80	9.668,80	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	484.001,47	510.963,32	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	10.953,04	44.458,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.586,05	1.431,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	83.594,66	159.437,51	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.768.842,38	3.794.369,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		102.878,00	-236.939,79		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari		10,00	C16	C16
Totale proventi finanziari			10,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.478,50	12.221,94	C17	C17
a	Interessi passivi	12.478,50	12.221,94		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		12.478,50	12.221,94		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-12.478,50	-12.211,94		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	39.585,12	284.399,60	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		90.278,21		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	39.585,12	194.121,39		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	39.585,12	284.399,60		
25	Oneri straordinari	5.500,00	50.241,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.500,00	50.241,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	5.500,00	50.241,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	34.085,12	234.158,60		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	124.484,62	-14.993,13		
26	Imposte (*)	55.692,92	64.837,63	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	68.791,70	-79.830,76	23	23

2. STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

L'attivo immobilizzato

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio 2022, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso del 2023 sulla spesa per investimento.

I crediti

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

Il patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto si incrementa per il valore dell'utile di esercizio conseguito nel corso del 2023.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.378,50	6.378,50	BI6	BI6
	9 Altre	12.959,12	22.627,92	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		19.337,62	29.006,42		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.383.826,45	6.934.914,30		
	1.1 Terreni	1.413.816,87	1.413.816,87		
	1.2 Fabbricati	918.304,68	925.847,01		
	1.3 Infrastrutture	4.002.589,62	4.544.515,95		
	1.9 Altri beni demaniali	49.115,28	50.734,47		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.985.800,40	14.369.442,16		
	2.1 Terreni	306.039,25	306.039,25	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	15.568.172,82	13.973.993,93		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	74.434,56	47.630,51	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.728,50	20.889,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	15.739,14	19.104,15		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.686,13	1.785,32		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.115.244,87	915.899,05	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		24.484.871,72	22.220.255,51		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				

b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		24.504.209,34	22.249.261,93		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	292.300,93	315.889,48		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	292.300,93	315.889,48		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.840.609,65	1.518.931,80		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.840.609,65	1.518.931,80		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	85.616,01	74.469,56	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	881.253,89	120.905,97	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi	1.681,89	1.681,89		
	c altri	879.572,00	119.224,08		
	Totale crediti	3.099.780,48	2.030.196,81		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.914.093,58	2.532.050,83		
	a Istituto tesoriere	1.914.093,58	2.532.050,83		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.692,00	3.618,02	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.915.785,58	2.535.668,85		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.015.566,06	4.565.865,66		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.519.775,40	26.815.127,59		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.179.003,16	2.929.760,01	AI	AI
II	Riserve	19.225.245,97	17.418.749,17		
b	da capitale		8.346.188,56	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	55.739,95	2.251.616,85	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.169.506,02	6.820.943,76		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	68.791,70	-79.830,76	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	713.701,33	793.532,09	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.186.742,16	21.062.210,51		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	148.385,19	138.385,19	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	148.385,19	138.385,19		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.782,68	5.196,63	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	6.782,68	5.196,63		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	215.580,31	257.769,44	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere				D3 e D4
d	verso altri finanziatori	215.580,31	257.769,44	D4	
2	Debiti verso fornitori	1.694.627,67	1.930.794,24	D5	D6
3	Acconti			D7	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	162.172,47	220.430,53	D6	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	52.147,01	153.629,68		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	110.025,46	66.800,85		
5	Altri debiti	1.176.576,44	328.071,44	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	12.189,05	6.283,55		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.041,21	8.580,45		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.151.346,18	313.207,44		
	TOTALE DEBITI (D)	3.248.956,89	2.737.065,65		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	4.928.908,48	2.872.269,61	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.771.983,48	2.787.999,61		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.771.983,48	2.787.999,61		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	156.925,00	84.270,00		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.928.908,48	2.872.269,61		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.519.775,40	26.815.127,59		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese	517.156,54	696.449,20		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	517.156,54	696.449,20		

15.I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'ente non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

COMUNE DI CELLAMARE	Prov.	BA
---------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ Si	☒ No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ Si	☒ No
--	-----------------------------	--

16. ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE

L'ente non possiede partecipazioni in enti, organismi o società.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 28/09/2023 è stata approvata la ricognizione al 31/12/2022 delle società in cui il Comune di Cellamare detiene partecipazioni, dirette o indirette, come disposto dall'art. 20 del D.Lgs 19/08/2016 n. 175 e si è preso atto che la ricognizione effettuata non prevede un nuovo piano di razionalizzazione, in quanto il Comune di Cellamare al 31/12/2022 non possiede e detiene ad alcun titolo partecipazioni dirette e indirette, e che il Comune di Cellamare in quanto non titolare di alcuna partecipazione non predisporrà il Bilancio Consolidato 2022 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014.

17. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2023 non stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2023 non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

18. CONCLUSIONI

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023 si chiude positivamente, consentendo anche significativi accantonamenti per affrontare eventi imprevisi e rischi futuri, e assicurando il rispetto sia degli equilibri di bilancio che dei numerosi vincoli imposti dalle leggi di finanza pubblica vigenti.

Si ritiene utile evidenziare che il complesso dei programmi ha registrato un grado di realizzazione mediamente prossimo al 73%, malgrado le negative influenze esercitate descritte, come specificato nell'art. 5.1 e 5.2 della presente relazione.

E' possibile sostenere che la gestione condotta dall'Amministrazione Comunale di Cellamare nel corso del 2023, attraverso una strategia continua di attenzione rigorosa sulle spese attivate, ha perseguito molto efficacemente gli obiettivi programmatici, in piena coerenza con quanto previsto dai principali strumenti di programmazione dell'Ente quali il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2023-2025 (approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 16/03/2023), nonché il bilancio di previsione 2023-2025 (approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 06/04/2023).

I risultati raggiunti appaiono molto soddisfacenti, rappresentando il segnale più efficace della capacità e dell'operosità della complessa struttura comunale, tanto più ove si consideri che la parte di ciascun programma che alla data del 31/12/2023 risulti non ancora completamente realizzata può trovare concreta attuazione già nell'anno corrente e negli anni successivi, anche in considerazione di quanto detto in ordine alle nuove modalità di contabilizzazione delle spese disciplinate dal "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", e comunque compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica imposti dalla disciplina relativa al "Pareggio di Bilancio", e sempreché le risorse finanziarie destinate alla loro realizzazione, soprattutto quelle "a specifica destinazione", siano effettivamente conseguite.

Con specifico riferimento al complesso dei programmi di sola spesa in conto capitale, invece, si rileva un grado di realizzazione complessivamente prossimo al 62 %, anche questo ritenuto molto soddisfacente soprattutto se si pensa a quanto ambizioso esso fosse nelle previsioni definitive (circa 4,4 milioni di euro).

Tale risultato è stato reso possibile grazie al fatto che:

- a) per alcuni degli interventi in c/ investimenti programmati nell'esercizio 2023, il finanziamento delle relative spese è stato assicurato mediante fondi comunali rivenienti da entrate proprie accertate al Titolo 4 "ENTRATE IN CONTO CAPITALE" del bilancio. Tra queste, assume un certo rilievo il gettito riscosso in relazione al rilascio dei permessi di costruire (che hanno fatto registrare un'entrata di circa € 55.739,95);
- b) per altri interventi in c/ investimenti, le relative fonti di finanziamento sono state reperite mediante l'iscrizione in bilancio e la contestuale destinazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2022 accertato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 25/05/2023;
- c) per altri interventi in c/ investimenti, le relative fonti di finanziamento sono state assicurate dall'U.E., dallo Stato o dalla Regione Puglia, a seguito della partecipazione ai rispettivi bandi di finanziamento.

In ordine ai programmi di investimento, si ritiene opportuno aggiungere che, nel corso del 2023, questa Amministrazione ha lavorato alacremente sul fronte delle opere pubbliche per finanziare, avviare, ed in qualche caso portare a compimento, alcuni importanti interventi già previsti, programmati e finanziati con i bilanci dei precedenti esercizi o dell'esercizio 2023. Tra i più rilevanti si richiamano in questa sede i seguenti interventi:

- Lavori di messa in sicurezza dell'area mercatale sita in via Verdi, per circa 185.000,00 €;
- Lavori di manutenzione straordinaria viabilità, per circa 64.000,00 €;
- Lavori di riqualificazione zona sportiva sita in via delle Croste, per circa 160.000,00 €;
- Lavori di manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano – via Casamassima, per circa 40.000,00 €;
- Lavori di riqualificazione dell'area annessa a masseria mariano, per circa 43.000,00 €;
- Realizzazione di loculi cimiteriali e/o cellette ossario – lotto 1, per circa 198.196,16 €;
- Lavori di recupero funzionale e riuso di Masseria Mariano e realizzazione Parco Urbano, per circa € 520.349,65 e lavori complementari per € 24.000,00;
- Lavori di efficientamento energetico dell'edificio scolastico nicola ronchi adibito a palestra, per circa € 586.100,78 e lavori complementari per 40.139.13 €;
- Riqualificazione potenziamento del patrimonio impiantistico sportivo esistente in viale olimpia, per circa € 700.000,00;

Ancora a riprova dell'intenso lavoro svolto da questa Amministrazione nel corso dell'anno 2023 in materia di investimenti, si ritiene necessario sottolineare, con grande orgoglio, i considerevoli risultati ottenuti sul fronte del reperimento di consistenti risorse a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.), sul Piano Nazionale Complementare (P.N.C.) e sul Fondo Opere Indifferibili (F.O.I.). Tra i più rilevanti interventi per i quali questa Amministrazione è risultata assegnataria dei finanziamenti necessari, avviati nel 2023 e che dovranno trovare concreta attuazione entro il 2026, si richiamano in questa sede:

- Finanziamento di circa 1.049.935,78 € per l'Intervento di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica_ adeguamento sismico ICS Nicola Ronchi;
- Finanziamento di circa 1.312.071,20 € per i lavori di manutenzione straordinaria delle strade afferenti al centro cittadino, via Caracciolo, manutenzione straordinaria delle strade afferenti il centro cittadino;
- Finanziamento di circa 602.500,00 € per i lavori relativi all'opera pubblica denominata Er+ tra abitare e innovare Via Castello, riqualificazione dei borghi storici ed in particolare la realizzazione di alloggi per ERS nel centro storico mediante il recupero di edifici esistenti;
- Finanziamento di circa 35.000,00 € per Sport e Inclusione Sociale;
- Finanziamento di circa 70.000,00 € per i lavori di efficientamento energetico del nuovo impianto di illuminazione campo sportivo Viale Olimpia;
- Finanziamento di circa 1.200.000,00 € per l'Intervento di mitigazione del rischio idrogeologico nell'abitato di Cellamare;
- Finanziamento di circa 155.234,00 € per “Esperienza del cittadino nei servizi pubblici”;
- Finanziamento di circa 20.344,00 € per “Piattaforma digitale nazionale dati (PDND)-Territorio Nazionale-piattaforma digitale nazionale dati (PDND)”;
- Finanziamento di circa 14.000,00 € per “Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale-Territorio Nazionale-integrazione di CIE”;
- Finanziamento di circa 10.976,00 € per “Applicazione APP IO -Territorio Nazionale- Attivazione servizi”;
- Finanziamento di circa 32.589,00 € per “Piattaforma notifiche digitali (PND)-Territorio Comunale-Notifiche e violazioni al codice della strada. Notifiche e violazioni Extra-codice della strada. Integrazione con piattaforma notifiche digitali”.

Le risultanze finali 2023 consentono di trarre positivi auspici per affrontare con forza e determinazione la programmazione e gestione del Bilancio di previsione 2024/2026 attraverso il quale l'Amministrazione comunale, ritiene imprescindibile dover mettere in campo ogni possibile intervento teso a garantire i maggiori benefici alla collettività amministrata.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Ing. Raffaella Stano

Il Sindaco
Sig. Gianluca Vurchio