



**UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E BASSO CANAVESE**

**REGIONE PIEMONTE**

---

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

## **ANNO 2022**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL dell'art.11 – comma 6 – D. Lgs.118/11  
e dell'art.2427 cod. civ.*

## PREMESSA

Con atto costitutivo in data 30/9/2011 rep. N. 1000 i Comuni di Ciriè, Nole, Robassomero, San Carlo C.se, San Francesco al Campo e San Maurizio C.se hanno costituito l'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese in conformità dell'art. 32 del TUEL, dell'art. 14 DL 78/2010 e smi. All'unione sono attualmente delegate le funzioni di Protezione civile, Viabilità, servizi socio sanitari e tributaria. È stata istituita inoltre presso l'Unione la Centrale Unica di Committenza dei comuni aderenti.

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione finanziaria 2022.

Le principali attività svolte nel corso dell'anno 2022 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

Tali valori sono stati determinati, oltre che dalla ordinaria ed istituzionale attività dell'ente, anche in relazione alla rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.lgs. n. 118/2011.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2022 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D.lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 229 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico - patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.lgs. 118/2011).

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali, ad esempio:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni;
- le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le variazioni patrimoniali, ecc.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

### **STRUTTURA DELLA RELAZIONE**

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la presente relazione è stata organizzata in due parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi delle principali voci del conto del bilancio e della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del patrimonio netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio.

## PARTE 1^

### LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO LA GESTIONE FINANZIARIA

#### PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 28/12/2021.

Trattasi di bilancio finanziario interamente "armonizzato" in applicazione dei principi e dei modelli del nuovo ordinamento contabile di cui al D. Lgs.118/2011 come modificato dal D. Lgs.126/2014.

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

#### **Variazioni di Giunta dell'Unione con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel:**

- Deliberazione di Giunta Unione n. 19 del 19 settembre 2022 - I Variazione di bilancio 2022/2024;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 35 del 08 novembre 2022 - II Variazione di bilancio 2022/2024;

#### **Variazioni di bilancio di Consiglio dell'Unione:**

- Deliberazione di Consiglio Unione n. 15 del 18 novembre 2022 - Ratifica I Variazione di Bilancio;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 30 del 30 dicembre 2022 - Ratifica II Variazione di Bilancio;

#### **Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel**

- Deliberazione di Giunta Unione n. 7 del 28 febbraio 2022 - Accantonamento risorse al F.G.D.C. – 2022;

#### **Prelevi dal fondo di riserva:**

nessuno

#### **Prelievo dal fondo rischi:**

nessun prelievo

#### **Debiti fuori Bilancio**

Nessuna deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

#### **Avanzo di amministrazione**

Nel corso dell'esercizio 2022 non risulta essere stato applicato Avanzo di Amministrazione;

### Risultato di amministrazione anno 2021

A fini puramente informativi si riporta il risultato di amministrazione dell'anno 2021, per le opportune valutazioni.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				279.553,45
RISCOSSIONI	(+)	283.447,30	2.500.006,27	2.783.453,57
PAGAMENTI	(-)	501.260,73	2.284.813,46	2.786.074,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			276.932,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			276.932,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	144.472,29	329.829,95	474.302,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	75.479,10	606.604,89	682.083,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>69.151,08</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		40.427,13
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>40.427,13</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>

Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	28.723,95
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

## GESTIONE ANNO 2022

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – ANNO 2022

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		276.932,83			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup></b>	0,00		<b>Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup></b>	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup></b>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup></b>	0,00				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup></b>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	2.046.846,46	2.131.929,20
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	24.976,37	
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	2.212.016,75	2.358.204,99			
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	138,54	138,54			
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	0,00	116.677,74
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	0,00	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00	
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>2.212.155,29</b>	<b>2.358.343,53</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>2.071.822,83</b>	<b>2.248.606,94</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	26.569,36	94.070,59	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	74.849,77	74.849,77
			Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>	0,00	
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	118.925,28	117.272,16	<b>Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>	118.925,28	123.615,92
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>2.357.649,93</b>	<b>2.569.686,28</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.265.597,88</b>	<b>2.447.072,63</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.357.649,93</b>	<b>2.846.619,11</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.265.597,88</b>	<b>2.447.072,63</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>92.052,05</b>	<b>399.546,48</b>
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup></i>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.357.649,93</b>	<b>2.846.619,11</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.357.649,93</b>	<b>2.846.619,11</b>

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	92.052,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	0,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>92.052,05</b>
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)<sup>(7)</sup></i>	<i>0,00</i>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	92.052,05
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(10)</sup>	25.660,52
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>66.391,53</b>
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.<sup>(7)</sup></i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	<i>0,00</i>

### IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) -, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

#### 1.1 La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

##### I. la parte accantonata, che è costituita:

- dall'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, al trattamento di fine mandato del Sindaco nonché del fondo rischi);

##### II. la parte vincolata, che è costituita:

- da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;

- da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti;
- da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione;

### **III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione.**

È appena il caso di ricordare che non figurano tra le componenti del risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

#### **1.1.1 Indicazione delle quote accantonate del risultato d'amministrazione**

Con riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), si evidenzia quanto segue:

- Euro 10.000,00 accantonamento per passività potenziali da economie di impegno.
- Euro 48.875,64 a fondo garanzia crediti commerciali così dettagliato:
  - Euro 25.427,13 relativi al fondo garanzia debiti commerciali 2021.
  - Euro 23.448,51 relativi al fondo garanzia debiti commerciali 2022 in quanto nel corso dell'anno non sono migliorati i tempi di pagamenti, dovuti al ritardo nei versamenti dei comuni aderenti;
- Euro 3.500,00 per trasferimenti al Comune di Ciriè relativamente a spese di personale relative all'annualità 2019.
- Euro 3.712,01 per parifica entrata e spesa del residuo da erogare sul Mutuo Pos. n. 6011292/01;

#### **1.1.2 Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**

In relazione alla quota vincolata per legge o principi contabili si evidenzia quanto segue:

- Vincoli da trasferimenti pari ad Euro 97.790,19;  
Tale importo stornato nelle spese si riferisce a quote di co-finanziamento di derivazione comunale che necessita di essere trattato a FPV di spesa. Se ne dispone pertanto l'eliminazione con vincolo di destinazione, per la successiva applicazione e la corretta gestione a fondo pluriennale negli anni a venire.

#### **1.1.3. Indicazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Non esiste presso questo Ente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto le entrate sono rappresentate per intero dai trasferimenti dei comuni aderenti all'Unione medesima, garantendo di fatto l'attendibile esigibilità.

La composizione della parte accantonata, vincolata e destinata ad investimenti relativa al risultato d'amministrazione al 31/12/2022 dell'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese, è così riassumibile:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				276.932,83
RISCOSSIONI	(+)	278.184,03	2.291.502,25	2.569.686,28
PAGAMENTI	(-)	527.150,40	1.919.922,23	2.447.072,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.546,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.546,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	153.095,33	66.147,68	219.243,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	72.705,48	320.699,28	393.404,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			24.976,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>200.408,36</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	66.087,65
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>66.087,65</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	97.790,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>97.790,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>36.530,52</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

## 1.2 Gli equilibri di bilancio e la gestione di competenza

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.212.155,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.046.846,46 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.976,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	74.849,77 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>65.482,69</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>65.482,69</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>65.482,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.660,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>39.822,17</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.569,36
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>26.569,36</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>26.569,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>26.569,36</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>92.052,05</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>92.052,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.660,52
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>66.391,53</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>65.482,69</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.660,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>39.822,17</b>

### 1.3 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Per tale attività, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente. I residui attivi possono subire un incremento o un decremento. I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre possono essere ridotti.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato anche dalla gestione residui.

#### **Residui con anzianità superiore ai 5 anni**

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2013) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle:

#### **QUADRO ANZIANITA' DEI RESIDUI**

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.701,20	13.487,60	557,19	17.155,44	219.959,21	0,00	<b>252.860,64</b>
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	51.235,04	2.000,00	0,00	<b>53.235,04</b>
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	57.546,55	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>57.546,55</b>
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	104.254,96	0,00	<b>104.254,96</b>
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	2.789,27	3.615,78	0,00	<b>6.405,05</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>1.701,20</b>	<b>71.034,15</b>	<b>557,19</b>	<b>71.179,75</b>	<b>329.829,95</b>	<b>0,00</b>	<b>474.302,24</b>
Titolo I - Spese correnti	929,40	6.781,00	2.615,00	4.250,13	411.304,75	0,00	<b>425.880,28</b>
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	60.903,57	180.829,54	0,00	<b>241.733,11</b>
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	14.470,60	0,00	<b>14.470,60</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>929,40</b>	<b>6.781,00</b>	<b>2.615,00</b>	<b>65.153,70</b>	<b>606.604,89</b>	<b>0,00</b>	<b>682.083,99</b>

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo II - Trasferimenti correnti	225,00	9.201,54	0,04	3.770,14	13.286,12	37.166,68	<b>63.649,52</b>
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	51.235,04	2.000,00	0,00	<b>53.235,04</b>
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	57.546,55	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>57.546,55</b>
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	10.184,37	26.569,36	<b>36.753,73</b>
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	2.789,27	2.857,26	2.411,64	<b>8.058,17</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>225,00</b>	<b>66.748,09</b>	<b>0,04</b>	<b>57.794,45</b>	<b>28.327,75</b>	<b>66.147,68</b>	<b>219.243,01</b>
Titolo I - Spese correnti	929,40	5.045,00	2.615,00	158,25	7.538,42	313.504,19	<b>329.790,26</b>
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	53.834,54	0,00	0,00	<b>53.834,54</b>
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.584,87	7.195,09	<b>9.779,96</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>929,40</b>	<b>5.045,00</b>	<b>2.615,00</b>	<b>53.992,79</b>	<b>10.123,29</b>	<b>320.699,28</b>	<b>393.404,76</b>

#### 1.4 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "*Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo*";

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso. I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge

e parificato da questa amministrazione. Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio. Dalla successiva tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui:

### EQUILIBRI DI CASSA

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		276.932,83			276.932,83
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.779.062,72	2.174.850,07	183.354,92	2.358.204,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	16.000,00	138,54	0,00	138,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>2.795.062,72</b>	<b>2.174.988,61</b>	<b>183.354,92</b>	<b>2.358.343,53</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.854.902,07	1.733.342,27	398.586,93	2.131.929,20
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	+	74.849,77	74.849,77	0,00	74.849,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>2.929.751,84</b>	<b>1.808.192,04</b>	<b>398.586,93</b>	<b>2.206.778,97</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-134.689,12</b>	<b>366.796,57</b>	<b>-215.232,01</b>	<b>151.564,56</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-134.689,12</b>	<b>366.796,57</b>	<b>-215.232,01</b>	<b>151.564,56</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	103.831,04	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	57.546,55	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	172.996,14	0,00	94.070,59	94.070,59
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>334.373,73</b>	<b>0,00</b>	<b>94.070,59</b>	<b>94.070,59</b>

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	57.546,55	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>57.546,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>57.546,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>276.827,18</b>	<b>0,00</b>	<b>94.070,59</b>	<b>94.070,59</b>
Spese Titolo 2.00	+	361.070,29	0,00	116.677,74	116.677,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>361.070,29</b>	<b>0,00</b>	<b>116.677,74</b>	<b>116.677,74</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>361.070,29</b>	<b>0,00</b>	<b>116.677,74</b>	<b>116.677,74</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-84.243,11</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.607,15</b>	<b>-22.607,15</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di 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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	321.405,05	116.513,64	758,52	117.272,16
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	329.470,60	111.730,19	11.885,73	123.615,92
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>107.481,60</b>	<b>371.580,02</b>	<b>-248.966,37</b>	<b>399.546,48</b>

RENDICONTO DEL TESORIERE – CONTABILITA' DELL'ENTE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2022	-	-	276.932,83
RISCOSSIONI (+)	278.184,03	2.291.502,25	2.569.686,28
PAGAMENTI (-)	527.150,40	1.919.922,23	2.447.072,63
	DIFFERENZA		399.546,48
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00

PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>399.546,48</b>

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2022 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del D.lgs. 267/2000

<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>399.546,48</b>
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (a)	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2022 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)</b>	<b>0,00</b>

244/7919098 UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVE

PAG. 1  
ALLEGATO N.17/3 AL D.LGS 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	CONTO			TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZE		
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	0,00	0,00		276.932,83
RISCOSSIONI (+)	278.184,03	2.291.502,25		2.569.686,28
PAGAMENTI (-)	527.150,40	1.919.922,23		2.447.072,63
		DIFERENZA		399.546,48
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)				0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)				0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022</b>				<b>399.546,48</b>

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000  
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>399.546,48</b>
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2022 (B)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (A) + (B)</b>	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA  
, LI 31.12.2022

IL TESORIERE  
INTESA SANPAOLO S.P.A.

Nel corso del 2022 il servizio finanziario l'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese ha conseguito un indicatore della Tempestività dei pagamenti pari a: 7 gg suddiviso nelle seguenti trimestralità:

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI I TRIMESTRE 2022: 15,78 gg

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI II TRIMESTRE 2022: -4,81 gg

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI III TRIMESTRE 2022: -5,42 gg

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI IV TRIMESTRE 2022: 34,96 gg

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	117.028,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	24.976,37
SALDO FPV	-24.976,37

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	567,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.590,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	82.228,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.205,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	117.028,42
SALDO FPV	-24.976,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.205,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	69.151,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	200.408,36

### **Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere**

Con riferimento all'analisi del Titolo 7^ *"Entrate da anticipazione da istituto tesoriere"* e del Titolo 5^ *"Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere"*, anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.lgs. n. 118/2011, si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

## **2. IL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

Le disposizioni della legge di bilancio 2022.

I commi 820 e 821 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018 n.145 hanno disposto che, a partire dall'anno 2019, gli enti potranno utilizzare sia il risultato di amministrazione, sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa (inclusa la quota da indebitamento), nel rispetto delle regole stabilite dal D.lgs. 118/2011.

In questo caso, gli enti locali si considereranno in equilibrio, già a partire dal bilancio di previsione 2019, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, secondo il prospetto dell'allegato 10 del D.lgs. 118/2011 al rendiconto di gestione.

## **3. ANALISI DELL'ENTRATA**

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### **3.1 Analisi delle entrate per titoli**

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2022, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante.

Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte siano state effettuate nell'anno.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli" i quali richiamano la "natura" e la fonte di "provenienza".

In particolare:

- il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extra tributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "**Titolo 4**" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "**Titolo 5**" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "**Titolo 6**" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "**Titolo 7**" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella a seguire viene riportato il riepilogo generale delle entrate di cui al Rendiconto della gestione – Conto del Bilancio anno 2022.

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 2: Trasferimenti correnti		RS	252.860,64	RR	183.354,92	R	-43.022,88	EP	26.482,84
		CP	2.526.202,08	RC	2.174.850,07	A	2.212.016,75	CP	-314.185,33
		CS	2.779.062,72	TR	2.358.204,99	CS	-420.857,73	TR	63.649,52
TITOLO 3: Entrate extratributarie		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	16.000,00	RC	138,54	A	138,54	CP	-15.861,46
		CS	16.000,00	TR	138,54	CS	-15.861,46	TR	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale		RS	53.235,04	RR	0,00	R	0,00	EP	53.235,04
		CP	50.596,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-50.596,00
		CS	103.831,04	TR	0,00	CS	-103.831,04	TR	53.235,04
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie		RS	57.546,55	RR	0,00	R	0,00	EP	57.546,55
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	57.546,55	TR	0,00	CS	-57.546,55	TR	57.546,55
TITOLO 6: Accensione prestiti		RS	104.254,96	RR	94.070,59	R	0,00	EP	10.184,37
		CP	68.741,18	RC	0,00	A	26.569,36	CP	-42.171,82
		CS	172.996,14	TR	94.070,59	CS	-78.925,55	TR	36.753,73
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro		RS	6.405,05	RR	758,52	R	0,00	EP	5.646,53
		CP	315.000,00	RC	116.513,64	A	118.925,28	CP	-196.074,72
		CS	321.405,05	TR	117.272,16	CS	-204.132,89	TR	8.058,17
TOTALE TITOLI		RS	474.302,24	RR	278.184,03	R	-43.022,88	EP	153.095,33
		CP	2.976.539,26	RC	2.291.502,25	A	2.357.649,93	CP	-618.889,33
		CS	3.450.841,50	TR	2.569.686,28	CS	-881.155,22	TR	219.243,01
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	474.302,24	RR	278.184,03	R	-43.022,88	EP	153.095,33
		CP	2.976.539,26	RC	2.291.502,25	A	2.357.649,93	CP	-618.889,33
		CS	3.450.841,50	TR	2.569.686,28	CS	-881.155,22	TR	219.243,01

### 3.2 Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Al fine di poter valutare i valori esposti, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

#### 3.2.1 Titolo 1<sup>a</sup> Le Entrate tributarie

*Non si rilevano entrate di tale natura*

#### 3.2.2 Titolo 2<sup>a</sup> Le Entrate da trasferimenti correnti

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate.

In questo contesto di riferimento devono essere letti i valori del Titolo 2<sup>a</sup> delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Compongono, tra le altre, la voce in esame:

- Trasferimento della quota ordinaria dei comuni aderenti all'Unione ai sensi della deliberazione della Giunta dell'Unione n. 5 del 28/02/2022.

COMUNE	POPOLAZIONE RESIDENTE AL 30/09/2021	QUOTA ORDINARIA PRO CAPITE PARI AD €. 3,00	TOTALE QUOTA DI PARTECIPAZIONE ANNO 2022
CIRIE'	18.213	3	54.639,00
NOLE	6.777	3	20.331,00
ROBASSOMERO	3.067	3	9.201,00
SAN CARLO CANAVESE	4.028	3	12.084,00
SAN FRANCESCO AL CAMPO	4.807	3	14.421,00
SAN MAURIZIO CANAVESE	10.217	3	30.651,00
<b>TOTALE</b>	<b>47.109</b>		<b>141.327,00</b>

- Trasferimento della quota mutui (quota capitale + quota interessi) dei comuni aderenti all'Unione che hanno contratto prestiti presso CDP di cui alla Determinazione del Responsabile Finanziario dell'Unione n. 9 del 18/02/2022

	2022	2023	2024
Quota capitale	74.849,77	77.082,10	79.381,01
Oneri finanziari	66.982,31	64.749,98	62.451,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>141.832,08</b>	<b>141.832,08</b>	<b>141.832,08</b>

Mutuo POSIZIONE N. 4558333/00				
*calcolato sull'entità delle rispettive garanzie sussidiarie prestate:				
COMUNE	GARANZIA SUSSIDIARIA	RATA GIUGNO ENTRO IL 30/06/2022	RATA DICEMBRE ENTRO IL 31/12/2022	RATA TOTALE ANNO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

CIRIE'	960.000,00	24.313,13	24.313,13	48.626,26
NOLE	240.000,00	6.078,28	6.078,28	12.156,56
ROBASSOMERO	350.000,00	8.864,16	8.864,16	17.728,32
SAN FRANCESCO AL CAMPO	150.000,00	3.798,93	3.798,93	7.597,85
SAN MAURIZIO CANAVESE	300.000,00	7.597,85	7.597,85	15.195,71
<b>TOTALE</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>50.652,35</b>	<b>50.652,35</b>	<b>101.304,70</b>

**Mutuo POSIZIONE N. 6009354/01**

COMUNE	GARANZIA SUSSIDIARIA	RATA GIUGNO ENTRO IL 30/06/2022	RATA DICEMBRE ENTRO IL 31/12/2022	RATA TOTALE ANNO 2022
NOLE	/	5.620,73	5.620,73	11.241,46

**Mutuo POSIZIONE N. 6011292/01**

COMUNE	GARANZIA SUSSIDIARIA	RATA GIUGNO ENTRO IL 30/06/2022	RATA DICEMBRE ENTRO IL 31/12/2022	RATA TOTALE ANNO 2022
SAN MAURIZIO C.SE	/	14.642,96	14.642,96	29.285,92

- Trasferimento della quota deliberata dal C.I.S.S. di Ciriè e ripartita tra i comuni aderenti per servizi socio sanitari di cui alla Determinazione del Responsabile Finanziario dell'Unione n. 7 del 14/02/2022.

COMUNE	POPOLAZIONE RESIDENTE AL 26/11/2021	QUOTA ORDINARIA PRO CAPITE	TOTALE QUOTE DI PARTECIPAZIONE ANNO 2022	QUOTA IPIM ANNO 2022	TOTALE COMPLESSIVO ANNO 2022	1° ACCONTO PARI AL 50% ENTRO IL 28/02	2° ACCONTO PARI AL 40% ENTRO IL 31/07	SALDO PARI AL 10% ENTRO IL 31/12
CIRIE'	18.213	30	546.390,00	7.696,00	554.086,00	277.043,00	221.634,40	55.408,60
NOLE	6.777	30	203.310,00	2.641,00	205.951,00	102.975,50	82.380,40	20.595,10
ROBASSOMERO	3.067	30	92.010,00	1.281,00	93.291,00	46.645,50	37.316,40	9.329,10
SAN CARLO CANAVESE	4.028	30	120.840,00	1.501,00	122.341,00	61.170,50	48.936,40	12.234,10
SAN FRANCESCO AL CAMPO	4.807	30	144.210,00	1.841,00	146.051,00	73.025,50	58.420,40	14.605,10
SAN MAURIZIO CANAVESE	10.217	30	306.510,00	3.071,00	309.581,00	154.790,50	123.832,40	30.958,10
<b>TOTALE</b>	<b>47.109</b>		<b>1.413.270,00</b>	<b>18.031,00</b>	<b>1.431.301,00</b>	<b>715.650,50</b>	<b>572.520,40</b>	<b>143.130,10</b>

- Trasferimento delle quote relative alla cogestione immobiliare finalizzata all'erogazione di servizi tributari tramite il mantenimento sul territorio dell'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di cui alla Determinazione del Responsabile Finanziario dell'Unione n. 7 del 14/02/2022.

COMUNI	ABITANTI AL 26/11/2021	TOTALE SPESA
Ala di stura	466	284,85
Balangero	3.100	1.894,90
Balme	110	67,24
Barbania	1.579	965,18
Borgaro Torinese	11.926	7.289,88
Cafasse	3.347	2.045,89
Cantoira	594	363,09
Caselle Torinese	14.026	8.573,53
Ceres	1.022	624,71
Chialamberto	349	213,33

Ciriè	18.213	11.132,87
Coassolo	1.467	896,72
Corio	3.072	1.877,79
Fiano	2.643	1.615,56
Front	1.633	998,19
Germagnano	1.128	689,50
Groscavallo	194	118,58
Grosso	981	599,65
Lanzo Torinese	4.978	3.042,85
Leini	16.404	10.027,10
Lemie	176	107,58
Mappano	7.432	4.542,88
Mathi	3.816	2.332,57
Mezenile	737	450,50
Monastero di lanzo	330	201,72
Nole	6.777	4.142,51
Pessinetto	614	375,31
Robassomero	3.067	1.874,73
Rocca Canavese	1.676	1.024,47
San Carlo Canavese	4.028	2.462,15
San Francesco al Campo	4.807	2.938,32
San Maurizio Canavese	10.217	6.245,24
Traves	492	300,74
Usseglio	201	122,86
Vallo Torinese	781	477,39
Varisella	853	521,40
Vauda Canavese	1.439	879,60
Villanova Canavese	1.213	741,46
Viù	1.032	630,82
<b>TOTALI</b>	<b>136.920</b>	<b>83.693,66</b>

COMUNI/UNIONI	ABITANTI AL 26/11/2021	TOTALE SPESA
UNIONE MONTANA VALLI DI LANZO CERONDA E CASTERNONE	26.083	15.943,48
UNIONE MONTANA ALPI GRAIE	1.603	979,85
UNIONE COMUNI DEL CIRIACESE E BASSO CANAVESE	47.109	28.795,83
COMUNI	62.125	37.974,50
<b>TOTALI</b>	<b>136.920</b>	<b>83.693,66</b>

### 3.2.3 Titolo 3^ Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3^) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Compongono la voce, per importi marginali i diritti di segreteria e gli introiti diversi.

### 3.2.4 Titolo 4^ Le Entrate in conto capitale

Il Titolo 4<sup>a</sup> rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5<sup>a</sup> e 6<sup>a</sup>, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Non si rilevano movimentazioni degne di nota.

### **3.2.5 Titolo 5<sup>a</sup> Le Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Il Titolo 5<sup>a</sup> accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. Non si tratta di nuova accensione ma di devoluzione mutuo a seguito di modificata destinazione di risorse.

Vengono coinvolte in questa fattispecie gli assestamenti contabili a quadratura delle movimentazioni mutuali intervenute negli anni.

### **3.2.6 Titolo 6<sup>a</sup> Le Entrate da accensione di prestiti**

La politica degli investimenti posta in essere non ha previsto il ricorso all'indebitamento mediante accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e/o lungo termine.

#### **3.2.7.1 Capacità di indebitamento residua**

Con riferimento agli enti locali, il limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

In particolare, le norme dell'articolo 204 del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) prevedono che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore ad una determinata percentuale delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

Come chiarito dalla norma interpretativa contenuta nell'articolo 16, comma 11, del D.L. n. 95/2012, i suddetti limiti devono essere rispettati nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento. Tale percentuale di riferimento è stata gradualmente ridotta nel corso degli anni, fino al limite del 6 per cento a decorrere dal 2014, ai sensi dell'articolo 11-bis, comma 1, del D.L. 28 giugno 2013, n. 76.

Più di recente, al fine di favorire la ripresa degli investimenti degli enti locali, sono state previste disposizioni che hanno, invece, ampliato la capacità di indebitamento degli enti locali, innalzando il valore del rapporto tra l'importo annuale degli interessi e le spese correnti dell'ente dal 6 all'8 per cento nel 2014 (articolo 1, comma 735, legge n. 147/2013) e, da ultimo, dall'8 al 10 per cento dall'anno 2015 (art. 1, comma 539, legge n. 190/2014).

L'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese **nel corso del 2022 non** ha attivato alcuna forma di indebitamento.

#### **3.2.7.2 Strumenti finanziari derivati**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente **non** ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

#### **3.2.7.3 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente**

Nessuna garanzia prestata dall'Ente Unione tuttavia è il caso di ricordare che alcuni Enti aderenti hanno prestato e prestano tutt'ora garanzia sussidiaria su mutui in capo all'Unione.

### **3.2.8 Titolo 7<sup>a</sup> Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Il titolo 7<sup>a</sup> delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria. Ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge 350/2003, le anticipazioni di tesoreria non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31

dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Ai sensi del punto 3.26 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, nel rendiconto è possibile esporre il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

In tal caso, bisogna dar conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno.

### **3.2.9 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Si evidenzia che questo Ente **nel corso dell'esercizio 2022 non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

### **3.2.10 Titolo 9^ Le entrate per conto di terzi**

Il Titolo 9^ afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviamo al precedente capitolo relativo a *"L'equilibrio del Bilancio di terzi"* ed al successivo dedicato al *"Titolo 7^ della spesa"* per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella la spesa del titolo viene presentata suddivisa nelle varie tipologie.

## **4. ANALISI DELL'AVANZO 2021 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2022.**

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2022 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione.

L'art. 11, comma 6, lett. c) del D.lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *"le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente"*. Non si evidenziano al riguardo alcune applicazioni.

È il caso di evidenziare che il rendiconto dell'esercizio 2022 si è chiuso con risultati positivi, **non** facendo emergere alcun disavanzo.

## **5. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE ENTRATA**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

Nel corso dell'anno 2022 non si è movimentato FPV in entrata, come evidenziato dalla tabella del risultato della gestione 2021 ad inizio documento.

## **7. ANALISI DELLA SPESA**

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2022 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. Tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc... Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno analizzarla dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

### 7.1 - Analisi della spesa per titoli (impegni)

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e fonte di provenienza".

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	43.111,41	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.045,54	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	561.930,60	16.650,56
104	Trasferimenti correnti	1.371.776,60	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	66.982,31	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.046.846,46</b>	<b>16.650,56</b>
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00

402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	74.849,77	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>74.849,77</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	118.925,28	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>118.925,28</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>2.240.621,51</b>	<b>16.650,56</b>

## 7.2 - Analisi della spesa per Missioni (impegni)

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale. La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

### 7.2.1 - Titolo 1^ Spese correnti

Le spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1^, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI - MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	3.097,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.097,58
02	Segreteria generale	0,00	98,45	38.914,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.012,47
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	17.758,16	1.184,41	2.196,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.138,67
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	435.450,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	435.450,07
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	3.776,50	259,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.035,79
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	21.576,75	1.503,39	38.902,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.982,97
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>43.111,41</b>	<b>3.045,54</b>	<b>518.560,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>564.717,55</b>
<b>02</b>	<b>MISSIONE 2 - Giustizia</b>									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03</b>	<b>MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	10.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.370,00
	<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.370,00</b>

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI (MACROAGGREGATI)		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
<b>04</b>	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.000,00</b>
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>									
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI : MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
09	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	66.982,31	0,00	0,00	0,00	66.982,31
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.982,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.982,31</b>
11	<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI (MACROAGGREGATI)		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12</b>	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	1.371.776,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371.776,60
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.371.776,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.371.776,60</b>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
<b>18</b>	<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19</b>	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>50</b>	<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60</b>	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>43.111,41</b>	<b>3.045,54</b>	<b>561.930,60</b>	<b>1.371.776,60</b>	<b>66.982,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.046.846,46</b>

### 7.2.2 - Titolo 2<sup>a</sup> Spese in conto capitale

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni che danno la loro utilità per più anni. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2<sup>a</sup> riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente.

Non si rilevando movimentazioni in competenza.

### 7.4 – Analisi della spesa per mutui

#### Elenco rate di ammortamento mutui

Codice Rapporto:	06010	RATE AMM. PRESTITI - PROV. DI TORINO
Soggetto debitore:	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE	
Codice debitore:	0034527	
Rate in scadenza il:	30/06/2021	
a carico di:	0034527	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE

Ente Mutuatario 0034527		UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE							(TO)
	Postzione	Data Concessione	Data Scadenza	Tasso in ragione d'anno	Estremi decreto	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
1	CDP 4558333/01	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		1.680.957,09	25.757,38	24.894,97	50.652,35
2	CDP 6009354/02	30/06/2020	31/12/2043	2,943 (F)		186.896,27	2.870,55	2.750,18	5.620,73
3	CDP 6011292/02	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		485.943,70	7.446,14	7.196,82	14.642,96
Totale (CDP)						2.353.797,06	36.074,07	34.841,97	70.916,04
Totale (CDP)						2.353.797,06	36.074,07	34.841,97	70.916,04
Totale						2.353.797,06	36.074,07	34.841,97	70.916,04

#### Elenco rate di ammortamento mutui

Codice Rapporto:	06010	RATE AMM. PRESTITI - PROV. DI TORINO
Soggetto debitore:	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE	
Codice debitore:	0034527	
Rate in scadenza il:	31/12/2021	
a carico di:	0034527	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE

Ente Mutuatario 0034527		UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE							(TO)
	Postzione	Data Concessione	Data Scadenza	Tasso in ragione d'anno	Estremi decreto	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
1	CDP 4558333/01	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		1.655.199,71	25.138,85	24.513,50	50.652,35
2	CDP 6009354/02	30/06/2020	31/12/2043	2,943 (F)		184.025,72	2.912,79	2.707,94	5.620,73
3	CDP 6011292/02	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		478.497,56	7.556,41	7.086,55	14.642,96
Totale (CDP)						2.317.722,99	36.608,05	34.307,99	70.916,04
Totale (CDP)						2.317.722,99	36.608,05	34.307,99	70.916,04
Totale						2.317.722,99	36.608,05	34.307,99	70.916,04

**Totale da versare il 31/12/2021 a favore di:**

- CDP Spa

**€ 70.916,04**

**RIMBORSO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI (Esercizio 2022)**

**Quota Capitale**

		Mov. Numero	Data	C/R	St.	Creditore	Importo
Ic		2022 / 11	18/02/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	74.849,77
	Ma	2022 / 98	04/08/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	37.424,88
	Ma	2022 / 129	22/11/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	37.424,89

**Quota interessi**

		Mov. Numero	Data	C/R	St.	Creditore	Importo
Ic		2022 / 12	18/02/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	47.859,93
	Ma	2022 / 95	04/08/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	23.929,97
	Ma	2022 / 153	31/12/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	23.929,96

Ic		2022 / 13	18/02/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	13.835,71
	Ma	2022 / 96	04/08/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.917,86
	Ma	2022 / 154	31/12/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.917,85

Ic		2022 / 14	18/02/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	5.286,67
	Ma	2022 / 97	04/08/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.643,33
	Ma	2022 / 155	31/12/2022	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.643,34

PRIMA RATA SCADENZA 31/06/2022							70.916,04
SECONDA RATA SCADENZA 31/12/2022							70.916,04

**7.5 Analisi della spesa per il personale**

Spesa del personale per rapporti di lavoro flessibile sostenuta nell'anno 2022 ai sensi del Deliberato disposto n. 21 del 27/09/2022 ad oggetto: "Individuazione delle professionalità necessarie a garantire le funzioni fondamentali nell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese mediante concessione dell'utilizzo di personale da parte degli enti aderenti a "scavalco" e determinazione del tetto di spesa" con la quale si sono rideterminati i limiti di spesa dell'Ente.

SPESA DEL PERSONALE	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 43.111,41
Spese macroaggregato 103	-
Irap macroaggregato 102	€ 3.045,54
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 46.156,95</b>

**7.6 Analisi della spesa per anticipazioni da istituto tesoriere**

Il titolo 5^ della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

**7.6.1 - Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2022 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del

bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

A tal fine si dà atto, come già evidenziato, **che l'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.**

### 7.7 Analisi della spesa conto terzi

Il Titolo 7<sup>a</sup> afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso. Rinviamo ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9<sup>a</sup> dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella viene presentata la spesa del titolo distinta prima per missione e macroaggregato.

### 8. ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'Unione detiene una quota di partecipazione pari al 39,30%, somma delle singole quote partecipative degli enti aderenti, che hanno trasferito la funzione sociale alla stessa, la quale a sua volta si fa carico di incassare tutte le singole quote e riversarle al Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali.

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONE
C.I.S. Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziale	Socio Assistenziale	39,3

### 8. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

### 9. INDEBITAMENTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.960.387,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.049,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>1.962.437,36</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>196.243,74</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	<b>69.149,96</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	

<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	148.383,81	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	69.149,96	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		3,52%

# 10. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Voce	Capitolo	Articolo	Tipo	Es. Anno 2023	Es. Anno 2023 (ent)	Es. Anno 2023 (fpv)	Creditore	Area Gestione	Macroaggregato
8230	3050	6	(rie)	42.171,82	42.171,82	0,00	CREDITORI DIVERSI	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO	202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
8230	3600	1	(cp)	50.596,00	50.596,00	0,00	DIVERSI	RESPONSABILE SERVIZIO VIABILITA' E OO.PP	202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
10	1	1	(cp)	665,40	0,00	665,40	DIPENDENTI UNIONE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	101 - Redditi da lavoro dipendente
120	1	1	(cp)	312,48	0,00	312,48	DIPENDENTI UNIONE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	101 - Redditi da lavoro dipendente
2760	1	1	(cp)	1.949,51	0,00	1.949,51	DIPENDENTI UNIONE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	101 - Redditi da lavoro dipendente
10	2	1	(cp)	118,44	0,00	118,44	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	101 - Redditi da lavoro dipendente
120	2	1	(cp)	1.310,77	0,00	1.310,77	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	101 - Redditi da lavoro dipendente
2760	2	1	(cp)	623,99	0,00	623,99	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	101 - Redditi da lavoro dipendente
10	3	1	(cp)	56,59	0,00	56,59	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
120	3	1	(cp)	96,61	0,00	96,61	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
2760	3	1	(cp)	240,71	0,00	240,71	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
180	1141	1	(cp)	501,55	0,00	501,55	AGENZIA DELLE ENTRATE	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
10	4	1	(cp)	100,00	0,00	100,00	DIVERSI	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
120	4	1	(cp)	100,00	0,00	100,00	DIVERSI	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
2760	4	1	(cp)	100,00	0,00	100,00	DIVERSI	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
30	1012	1	(cp)	4.500,00	0,00	4.500,00	ROBERTO MURARI (REVISORE DEI CONTI)	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	103 - Acquisto di beni e servizi
140	1091	1	(cp)	3.623,40	0,00	3.623,40	PREVIFORMA S.R.L.	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO	103 - Acquisto di beni e servizi
140	1070	1	(cp)	2.806,00	0,00	2.806,00	D.M.C.	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO	103 - Acquisto di beni e servizi
240	1055	1	(cp)	1.690,92	0,00	1.690,92	TIME NET	RESPONSABILE CENTRALE COMMITTENZA	103 - Acquisto di beni e servizi
140	1090	1	(cp)	4.880,00	0,00	4.880,00	DASEIN S.R.L.	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	103 - Acquisto di beni e servizi
140	1080	2	(cp)	1.300,00	0,00	1.300,00	AVV. CRISTIANO MICHELA	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	104 - Acquisto di beni e servizi

## PARTE 2^

### LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2 comma 1 del D.lgs. 118/2011 come modificato e integrato dal D.lgs. 126/2014 prevede che: *“Le Regioni e gli enti locali (...) adottano la contabilità finanziaria cui **affiancano, ai fini conoscitivi**, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”.*

#### IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva:

- un risultato d'esercizio negativo.
- Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) presenta un saldo negativo. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -152.311,54. con peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.
- Non si rilevano proventi da partecipazione e gli interessi passivi si riferiscono alle quote di mutuo in capo all'Unione.
- Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti), non risultano quote di ammortamento negli anni precedenti. (a tal proposito si rimanda alla nota integrativa per ulteriori approfondimenti);

#### CONTO ECONOMICO (Anno 2022)

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Rif. art.2425 cc	Rif. DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>2.216.863,37</b>	<b>2.165.212,17</b>		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.212.016,75	2.158.365,55		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.846,62	4.846,62		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	2.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>0,00</b>	<b>1.531,75</b>	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	1.531,75		
5	Variazioni in rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	138,54	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.217.001,91</b>	<b>2.166.743,92</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	561.930,60	476.339,48	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>1.371.776,60</b>	<b>1.441.081,00</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.371.776,60	1.441.081,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	48.092,00	46.268,04	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>294.571,42</b>	<b>107,05</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	294.571,42	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	107,05	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	25.660,52	40.427,13	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	300,00	28.570,40	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.302.331,14</b>	<b>2.032.793,10</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-85.329,23</b>	<b>133.950,82</b>		
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>66.982,31</b>	<b>69.149,96</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	66.982,31	69.149,96		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>66.982,31</b>	<b>69.149,96</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-66.982,31</b>	<b>-69.149,96</b>		
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	303.620,03	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>-303.620,03</b>		
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>					
24	Proventi straordinari	<b>4.926.365,20</b>	<b>441.564,17</b>	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.926.365,20	441.564,17		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.926.365,20</b>	<b>441.564,17</b>		
25	Oneri straordinari	<b>6.539.502,07</b>	<b>20.815,00</b>	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.325.296,67	20.815,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.214.205,40	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>6.539.502,07</b>	<b>20.815,00</b>		

		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.613.136,87</b>	<b>420.749,17</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.765.448,41</b>	<b>181.930,00</b>		
26	Imposte		3.941,00	2.356,91	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-1.769.389,41</b>	<b>179.573,09</b>	E23	E23

### LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

#### Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.140.091,19	3.214.205,40	BI6	BI6
9	Altre	38.194,50	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.178.285,69</b>	<b>3.214.205,40</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	156.507,42	0,00	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>156.507,42</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1	Partecipazioni in	<b>532.265,72</b>	<b>532.265,72</b>	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	532.265,72	532.265,72	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>532.265,72</b>	<b>532.265,72</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.867.058,83</b>	<b>3.746.471,12</b>		
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II		<u>Crediti</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>116.884,56</b>	<b>306.095,68</b>		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	116.884,56	306.095,68		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	<b>102.358,45</b>	<b>168.206,56</b>	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	102.358,45	168.206,56		
		<b>Totale crediti</b>	<b>219.243,01</b>	<b>474.302,24</b>		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	399.546,48	276.932,83		
a	Istituto tesoriere	399.546,48	276.932,83		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>399.546,48</b>	<b>276.932,83</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>618.789,49</b>	<b>751.235,07</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.485.848,32</b>	<b>4.497.706,19</b>		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	170.947,55	170.947,55	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.769.389,41	179.573,09	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.185.811,66	1.006.238,57	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-412.630,20</b>	<b>1.356.759,21</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	66.087,65	40.427,13	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>66.087,65</b>	<b>40.427,13</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

	<b><u>D) DEBITI</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>2.300.335,76</b>	<b>2.281.114,94</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.300.335,76	2.281.114,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.351,92	217.600,87	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>206.126,10</b>	<b>341.081,00</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	206.126,10	341.081,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5	Altri debiti	<b>177.926,74</b>	<b>123.402,12</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	6.872,98	11.600,30		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.370,67	3.027,55		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	167.683,09	108.774,27		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.693.740,52</b>	<b>2.963.198,93</b>		
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I	Ratei passivi	6.176,05	0,00	E	E
II	Risconti passivi	132.474,30	137.320,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>132.474,30</b>	<b>137.320,92</b>		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	132.474,30	137.320,92		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>138.650,35</b>	<b>137.320,92</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.485.848,32</b>	<b>4.497.706,19</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	111.568,14	68.741,18		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>111.568,14</b>	<b>68.741,18</b>		

## LA NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 26/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo dell'Ente con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

Risulta utile rilevare la seguente situazione antecedente la gestione 2022 che ne ha inevitabilmente condizionato la gestione nel corso dell'esercizio.

Nel corso del 2022 si è proceduto ad una revisione ed aggiornamento inventario. Il nuovo ordinamento contabile introdotto dal D.lgs. 118/2011 impone la redazione e l'aggiornamento annuale dell'inventario dei beni mobili ed immobili dell'Ente. Lo strumento diventa un elemento cardine nella nuova disciplina, poiché la consistenza netta della dotazione patrimoniale dell'ente risulta essenziale per garantirne gli equilibri attuali e prospettici. Tale concetto si unisce fortemente anche al processo di adozione della contabilità economico-patrimoniale. È fondamentale disporre di un inventario sempre aggiornato e integrato con le codifiche del Piano di conti Integrato (All. 6 del D.lgs. 118/2011), in particolare, le operazioni relative all'inventario riguardano la riclassificazione delle voci secondo il piano dei conti e l'articolazione dello stato patrimoniale, la valutazione dei beni nel rispetto dei principi contabili All. 4/3 D.lgs. 118/2011 e l'applicazione dei relativi coefficienti di ammortamento. I Comuni sono tenuti a predisporre l'inventario entro 30 aprile di ogni anno, termine per l'approvazione del rendiconto di gestione (art. 227, comma 1, D.lgs. 267/2000).

Al fine di ottemperare alla normativa si restituisce una relazione sull'attività di revisione e aggiornamento dell'inventario dell'Unione al 31/12/2022, fino ad oggi non ancora processate.

La revisione/aggiornamento dell'inventario è stata effettuata a partire dall'archivio dati dell'inventario elaborato con il programma informatico "Siscom IO". L'archivio comprende soltanto immobilizzazioni immateriali e beni mobili, in quanto l'Unione non ha fabbricati e terreni di proprietà.

L'attività di revisione e aggiornamento ha comportato le seguenti operazioni:

### Revisione de beni immobili al 31/12/2021

Sulla base dati dei beni immobili sono state eseguite le seguenti operazioni:

- 1) Alienazione delle voci P/1 e P/2 delle immobilizzazioni immateriali presenti in inventario, perché prive di dettagli e valorizzazione. L'indicazione generica precedentemente caricata non permetterà infatti una corretta rilevazione dei costi assimilabili all'ammortamento. Si è pertanto scelto di:
- 2) Creazione delle seguenti voci nella categoria delle immobilizzazioni immateriali:
  - P/3 "Manutenzioni straordinarie su beni demaniali di terzi";
  - P/4 "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.";
  - P/5 "Manutenzioni su altri beni di terzi";
  - X/1 "Immobilizzazioni in costruzione", ovvero i lavori in corso.
- 3) Valorizzazioni delle immobilizzazioni mediante l'inserimento dei valori incrementativi collegati a interventi effettuati su beni di proprietà dei comuni dell'Unione (opere pubbliche, lavori e manutenzioni straordinarie classificate a Titolo II) e ricavati dalla documentazione reperita dagli

archivi degli uffici (determinazioni del periodo 2016 - 2021 e mandati di liquidazione del Titolo II per gli anni 2014 – 2021).

- 4) Associazione ad ogni bene del codice del piano dei conti e dell'aliquota di ammortamento, secondo i criteri del D.lgs. 118.

#### **Revisione dei beni mobili al 31/12/2021**

Sulla base dati dei beni mobili sono state eseguite le seguenti operazioni:

- 1) Verifica dei dati e inserimento delle nuove acquisizioni con descrizione dei beni, prezzo e dell'anno di acquisto;
- 2) Associazione ad ogni bene del codice del piano dei conti e dell'aliquota di ammortamento, secondo i criteri del D.lgs. 118;
- 3) Eventuale operazione di scarico dall'inventario dei beni mobili dismessi e/o non più di proprietà dell'Unione al 31/12/2021.

#### *Fonti*

- *Le fonti da cui si sono attinti i dati sono:*
- *L'archivio Siscom-IO del vecchio inventario;*
- *le determinazioni dell'Ufficio Tecnico anni 2016-2022;*
- *i mandati emessi a Titolo II anni 2014-2022;*
- *le fatture inerenti l'acquisto di beni a Titolo II.*

#### **Aggiornamento dell'inventario al 31/12/2022**

L'operazione di revisione ha comportato la sistemazione dei dati fino al 31/12/2021. La base dati così ricostruita è stata ulteriormente aggiornata con il programma Siscom IO al 31/12/2022, essendo l'operazione di aggiornamento dell'inventario necessaria alla chiusura del consuntivo 2022.

L'aggiornamento ha comportato l'attribuzione ad inventario di tutte le spese effettuate nel corso del 2022. Dall'analisi dei mandati di pagamento, delle fatture e delle determinazioni relative all'esercizio 2022, sono stati attribuiti ad inventario:

- i beni mobili acquistati nel corso dell'anno;
- i lavori effettuati nel corso dell'anno (manutenzioni straordinarie, opere pubbliche, ecc.).

Gli acquisti di beni mobili sono stati registrati ed a ogni bene è stato associato il codice del piano dei conti patrimoniale e l'aliquota d'ammortamento; quindi è stato calcolato il piano d'ammortamento che inizia dalla data di pagamento.

I lavori sono stati attribuiti direttamente al bene di riferimento nel caso in cui il lavoro sia terminato nell'anno, altrimenti, nel caso di lavori non terminati, è stata creata una "immobilizzazione in corso" su cui sono stati attribuite tutti i mandati relativi.

Al termine dell'attribuzione sono state verificate tutte le immobilizzazioni in corso presenti ad inventario e sono state "chiusure", ovvero collegate ad un bene dell'inventario e messe in ammortamento, tutte quelle per cui è stata trovata una determina di conclusione dei lavori.

#### *Servizi soggetti ad IVA*

Nel corso del 2022 non sono state sostenute spese ad investimento (Titolo II) al netto dell'iva.

#### *Dismissione di beni mobili*

Nel corso del 2022 non sono state segnalate dismissioni e scarichi di beni mobili dall'inventario.

Tale operazione nell'acquisizione in contabilità economico patrimoniale ha determinato:

- una riduzione del Patrimonio netto non neutralizzata da eventuali riserve che verrà ripianata negli esercizi futuri con utile d'esercizio
- Un risultato economico d'esercizio negativo (limitatamente al 2022 a causa della straordinaria movimentazione) imputabile ai costi di ammortamento, valorizzati e non rilevati nelle annualità pregresse.

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione																			
PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE (Anno 2022)																			
Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										ONERI FINANZIARI	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI	IMPOSTE	TOTALE COSTI DI PER MISSIONE				
	Consumi materie prime	Prestazioni di servizi e Trasferimenti contributi	Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni			Accantonamenti	Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione					Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari	Imposte
					Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni	Trasferimenti correnti												
MISSIONE 01	Servizi istituzionali , generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	48.092,00	294.571,42	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	3.325.296,67	3.941,00	4.190.761,69		

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2022

	0,00	0,00	8.912.756,52
	0,00	0,00	3.941,00
	0,00	0,00	3.941,00
	0,00	0,00	6.539.502,07
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	3.214.205,40
	0,00	0,00	3.325.296,67
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	66.982,31
	0,00	0,00	66.982,31
	0,00	0,00	66.982,31
	0,00	0,00	2.302.331,14
	0,00	0,00	300,00
	0,00	0,00	25.660,52
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	294.571,42
	0,00	0,00	48.092,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	1.371.776,60
	0,00	0,00	561.930,60
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazio ni finanziarie		
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi		
	TOTALE COSTI ONERI	/	