# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

| Capitolo di Spesa | Risorse accantonate al 1/1/2022(5) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+(c)+(d)* |
| ***Fondo anticipazioni liquidità*** | | | | | |
| **Totale Fondo anticipazioni liquidità** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Fondo perdite società partecipate*** | | | | | |
| **Totale Fondo perdite società partecipate** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Fondo contenzioso*** | | | | | |
| **Totale Fondo contenzioso** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Fondo crediti dubbia esigibilità (3)*** | | | | | |
| 1039 200 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 80.769,44 | 0,00 | 0,00 | -470,79 | 80.298,65 |
| **Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)** | 80.769,44 | 0,00 | 0,00 | -470,79 | 80.298,65 |
| ***Fondo garanzia debiti commerciali*** | | | | | |
| **Totale Fondo garanzia debiti commerciali** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Altri accantonamenti (4)*** | | | | | |
| 1038 200 FONDO ACCANTONAMENTO DI FINE MANDATO SINDACO | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.444,23 | 3.544,23 |
| **Totale Altri accantonamenti (4)** | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.444,23 | 3.544,23 |
| **Totale** | 82.869,44 | 0,00 | 0,00 | 973,44 | 83.842,88 |

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

| Capitolo di Spesa | Risorse accantonate al 1/1/2022(5) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+(c)+(d)* |
| ***Fondo anticipazioni liquidità*** | | | | | |
| **Totale Fondo anticipazioni liquidità** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Fondo perdite società partecipate*** | | | | | |
| **Totale Fondo perdite società partecipate** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Fondo contenzioso*** | | | | | |
| **Totale Fondo contenzioso** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Fondo crediti dubbia esigibilità (3)*** | | | | | |
| 1039 200 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 80.769,44 | 0,00 | 0,00 | -470,79 | 80.298,65 |
| **Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)** | 80.769,44 | 0,00 | 0,00 | -470,79 | 80.298,65 |
| ***Fondo garanzia debiti commerciali*** | | | | | |
| **Totale Fondo garanzia debiti commerciali** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Altri accantonamenti (4)*** | | | | | |
| 1038 200 FONDO ACCANTONAMENTO DI FINE MANDATO SINDACO | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.444,23 | 3.544,23 |
| **Totale Altri accantonamenti (4)** | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.444,23 | 3.544,23 |
| **Totale** | 82.869,44 | 0,00 | 0,00 | 973,44 | 83.842,88 |

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| Capitolo di Entrata<br>e<br>Capitolo di Spesa correlato | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022(1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)= (a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)* |
| ***Vincoli derivanti dalla legge*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli derivanti dalla legge (l/2)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Vincoli derivanti da Trasferimenti*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (l/3)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Vincoli derivanti da finanziamenti*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (l/4)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/5)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Altri vincoli*** | | | | | | | | | |
| 750 1<br>Vari capitoli di spesa | 9.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.500,00 |
| 2000 200<br>Vari capitoli di spesa | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000 200<br>1045 200 TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER MISSIONE 4 - GESTIONE SERVIZI SCOLASTICI | 62,70 | 62,70 | 0,00 | 62,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022(1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)= (a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)* |
| 2016 200 Vari capitoli di spesa | 167.124,41 | 167.124,41 | 0,00 | 32.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.624,41 | 134.624,41 |
| 4015 400 PNRR - M2.C4.INV.2.2- TRASFERIM.MINISTERI C.CAPITALE MESSA S ICUR.EFFICIENT.ENERG.(L.160/2019) PNRR M2C4 - Investimento 2.2 (CUP:E84J22000200006) - INTERVE NTI PER MESSA SIC-EFFICIENT.ENERGETICO (L.160/2019) | 0,00 | 0,00 | 44.260,99 | 0,00 | 44.260,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Altri vincoli (l/6)** | 186.687,11 | 177.187,11 | 44.260,99 | 42.562,70 | 44.260,99 | 0,00 | 0,00 | 134.624,41 | 144.124,41 |
| | | | | | | | | | |
| **Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | 186.687,11 | 177.187,11 | 44.260,99 | 42.562,70 | 44.260,99 | 0,00 | 0,00 | 134.624,41 | 144.124,41 |

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)** | **0,00** | **0,00** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5) | 134.624,41 | 144.124,41 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | **134.624,41** | **144.124,41** |

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

*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.*

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

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| Capitolo di Entrata<br>e<br>Capitolo di Spesa correlato | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022(1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)= (a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)* |
| ***Vincoli derivanti dalla legge*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/2)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Vincoli derivanti da Trasferimenti*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/3)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Vincoli derivanti da finanziamenti*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/4)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*** | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/5)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Altri vincoli*** | | | | | | | | | |
| 750 1<br>Vari capitoli di spesa | 9.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.500,00 |
| 2000 200<br>Vari capitoli di spesa | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2000 200<br>1045 200 TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER MISSIONE 4 - GESTIONE SERVIZI SCOLASTICI | 62,70 | 62,70 | 0,00 | 62,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022(1) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)= (a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)* |
| 2016 200 Vari capitoli di spesa | 167.124,41 | 167.124,41 | 0,00 | 54.434,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112.690,00 | 112.690,00 |
| 4015 400 PNRR - M2.C4.INV.2.2- TRASFERIM.MINISTERI C.CAPITALE MESSA S ICUR.EFFICIENT.ENERG.(L.160/2019) PNRR M2C4 - Investimento 2.2 (CUP:E84J22000200006) - INTERVE NTI PER MESSA SIC-EFFICIENT.ENERGETICO (L.160/2019) | 0,00 | 0,00 | 44.260,99 | 0,00 | 44.260,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale Altri vincoli (l/6)** | 186.687,11 | 177.187,11 | 54.260,99 | 64.497,11 | 44.260,99 | 0,00 | 0,00 | 122.690,00 | 132.190,00 |
| | | | | | | | | | |
| **Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | 186.687,11 | 177.187,11 | 54.260,99 | 64.497,11 | 44.260,99 | 0,00 | 0,00 | 122.690,00 | 132.190,00 |

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)** | **0,00** | **0,00** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5) | 122.690,00 | 132.190,00 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | **122.690,00** | **132.190,00** |

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

*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.*

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

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

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

| Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022(1) | Entrate destinate agli investimenti accertate | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a)+(b)-( c)-(d)-(e)* |
| | | | | | | |
| **Totale** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | |
|---|---|
| **Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)** | **0,00** |
| **Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)** | **0,00** |

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

*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente*

*(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1*

*(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)*

# COMUNE DI PANCARANA

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

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

| Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022(1) | Entrate destinate agli investimenti accertate | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a)+(b)-( c)-(d)-(e)* |
| | | | | | | |
| **Totale** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | |
|---|---|
| **Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)** | **0,00** |
| **Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)** | **0,00** |

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

*(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente*

*(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1*

*(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)*

**SALDI ANNO PRECEDENTE**

| | |
|---|---|
| *Avanzo 2021 da legge* | |
| *di cui contratti continuativi 2021* | |
| *di cui imposta di soggiorno 2021* | |
| *di cui fondone* | *191.068* |
| *Avanzo da ristori di entrata 21 IMU* | |
| *Avanzo da ristori di entrata 21 COSAP /TOSAP* | |
| *Avanzo da ristori di entrata 21 ALTRE ENTRATE* | |

| | |
|---|---|
| *Avanzo da TARI 2020* | *18* |
| *Avanzo da contratti continuativi 2020* | |
| *Avanzo da imposta di soggiorno 2020* | |
| *Avanzo da ristori di entrata 20 IMU* | |
| *Avanzo da ristori di entrata 20 COSAP /TOSAP* | |
| *Avanzo da ristori di entrata 20 ALTRE ENTRATE* | |

| CERTIFICATO 2022 | importo € |
|---|---|
| | |
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al lordo dei ristori (riga A) | 15.515 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (riga D - colonna D) | |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al lordo dei ristori (riga D - col. E) | 88.565 |
| *delta maggiori spese - minori spese* | 88.565 |
| *Saldo fabbisogno lordo ristori specifici* | 73.050 |
| Ristori specifici COVID per Minore Entrata (riga B) | 307 |
| Ristori specifici COVID per Maggiore Spesa (riga E) | 9.862 |
| *Totale ristori specifi per Minore Entrata e per Maggiore spesa* | 10.169 |
| Saldo complessivo NETTO Ristori (fabbisogno) | - 62.881 |

| | |
|---|---|
| di cui da imposta di soggiorno | - |
| ristoro entrata | |
| somme utilizzate (PERDITA ENTRATA SU IMPOSTA DI SOGGIORNO) | - |
| di cui da contratti continuativi | |

| | |
|---|---|
| *Avanzo fondone 2021* | *191.068* |
| *minori spese covid* | - |
| *maggiori spese covid* | *78.703* |
| *ristori non utilizzati (saldo totale modello certificazione)* | *936* |
| *rettifiche ristori 2021* | |

| | |
|---|---|
| *Avanzo 2022 da legge CALCOLATO* | *111.429* |
| *Avanzo 2022 da legge DA VINCOLARE* | *111.429* |
| *di cui contratti continuativi 2022* | - |

| | |
|---|---|
| *di cui fondone* | *111.429* |
| *Avanzo imposta di soggiorno 2022* | - |

*RIEPILOGO ALLEGATO A2*

| *AVANZO DA LEGGE* | **AVANZO 31/12/2021 O RISTORO 2022** |
|---|---|
| *Avanzo da TARI 2020* | *18* |
| *Avanzo da fondone 2022* | |
| *Avanzo da ristori di entrata 22 COSAP /TOSAP* | *307* |

| **AVANZO DA TRASFERIMENTI** |
|---|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - arti Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero del |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle fami delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Min Allegato A) |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o da |
| Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spe 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Min 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Al |
| Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Dec famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022) |
| |

| ECONOMIE | IMPORTO UTILIZZATO | AVANZO 31/12/2022 DA VINCOLARE | |
|---|---|---|---|
| | | *18* | |
| | | *111.429* | |
| | | *307* | L'ENTE DEVE INDICARE NE INCASSO DI CANONE UNIC LEGGE |

| | IMPORTO AL 31/12/2021 O RISTORO 2022 | UTILIZZI |
|---|---|---|
| | 13 | |
| icolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del la salute, del 16.04.2020) | 1.157 | 1.157 |
| glie per il pagamento dei canoni di locazione e istro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - | 32 | |
| alle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - | 697 | |
| sa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. . 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 istro per gli affari regionali e le autonomie legati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 7.769 | 7.769 |
| per i minori - Istituzione Fondo per favorire il reto del Ministro per le pari opportunità e la | 194 | |
| **Totale** | **9.862** | |

| NOTE |
|---|

:LLA CELLA BLU L'EVENTUALE MANCATO
:O DOVUTO ALL'ESEZIONE STABILITA PER
FINO AL 31/03/2022

| RESIDUI CANECELLATI | AVANZO 31/12/2022 IMPORTO DA VINCOLARE | NOTE |
|---|---|---|
| | 13 | |
| | - | |
| | 32 | |
| | 697 | |
| | - | |
| | 194 | |
| | 936 | |

# COMUNE DI PANCARANA

## Esercizio 2022

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO



| | | | *2022* | *2021* | *riferimento art.2424 cc* | *riferimento DM 26/4/95* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | | | **0,00** | **0,00** | | |
| **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | | | |
| I | | **Immobilizzazioni immateriali** | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 | Altre | 3.972,80 | 7.945,60 | BI7 | BI7 |
| **Totale immobilizzazioni immateriali** | | | **3.972,80** | **7.945,60** | | |
| | | **Immobilizzazioni materiali** | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 1.300.576,47 | 1.192.817,64 | | |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 333.248,38 | 239.848,70 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 640.556,66 | 662.205,39 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 326.771,43 | 290.763,55 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 234.908,01 | 202.665,30 | | |
| | 2.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | BII1 | BII1 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 119.585,09 | 94.447,37 | | |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 102.523,46 | 103.223,14 | 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 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 3.243,78 | 4.335,98 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 9.555,68 | 658,81 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| **Totale immobilizzazioni materiali** | | | **1.535.484,48** | **1.395.482,94** | | |
| IV | | **Immobilizzazioni Finanziarie** | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| | a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| **Totale immobilizzazioni finanziarie** | | | **0,00** | **0,00** | | |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | | | **1.539.457,28** | **1.403.428,54** | | |
| **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | | | |
| I | | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| **Totale rimanenze** | | | **0,00** | **0,00** | | |
| II | | **Crediti** | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 58.275,18 | 53.228,00 | | |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |

# COMUNE DI PANCARANA

## Esercizio 2022

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO



| | | *2022* | *2021* | *riferimento art.2424 cc* | *riferimento DM 26/4/95* |
|---|---|---|---|---|---|
| b | Altri crediti da tributi | 58.275,18 | 53.228,00 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 98.304,13 | 72.722,00 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 98.304,13 | 72.722,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 3.764,77 | 4.937,77 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 2.116,89 | 2.847,99 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 2.116,89 | 2.847,99 | | |
| **Totale crediti** | | **162.460,97** | **133.735,76** | | |
| III | **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | | **0,00** | **0,00** | | |
| IV | **Disponibilità liquide** | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 153.312,48 | 256.893,16 | | |
| a | Istituto tesoriere | 153.312,48 | 256.893,16 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 7.316,28 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e |
| 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 | | | | |
| **Totale disponibilità liquide** | | **160.628,76** | **256.893,16** | | |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | | **323.089,73** | **390.628,92** | | |
| **D) RATEI E RISCONTI** | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | | **0,00** | **0,00** | | |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | | **1.862.547,01** | **1.794.057,46** | | |

# COMUNE DI PANCARANA

## Esercizio 2022

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO



| | | *2022* | *2021* | *riferimento art.2424 cc* | *riferimento DM 26/4/95* |
|---|---|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 1.300.576,47 | 1.192.817,64 | | |
| 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 | 1.300.576,47 | 1.192.817,64 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -403.527,78 | -172.268,99 | | |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | | **897.048,69** | **1.020.548,65** | | |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 3.544,23 | 2.100,00 | B3 | B3 |
| **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | | **3.544,23** | **2.100,00** | | |
| **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| **TOTALE T.F.R. (C)** | | **0,00** | **0,00** | | |
| **D) DEBITI** | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 159.178,42 | 139.045,20 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 159.178,42 | 139.045,20 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 68.155,97 | 54.788,66 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 39.821,76 | 31.514,17 | | |
| **enti fina** | **nziati dal servizio sanitario nazionale** | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 29.521,76 | 28.364,17 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 10.300,00 | 3.150,00 | | |
| 5 | Altri debiti | 22.675,54 | 11.641,51 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 2.129,11 | 0,00 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 86,22 | 0,00 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 20.460,21 | 11.641,51 | | |
| **TOTALE DEBITI ( D)** | | **289.831,69** | **236.989,54** | | |
| **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | | |
| I | Ratei passivi | 2.700,50 | 3.427,30 | E | E |
| II | Risconti passivi | 669.421,90 | 530.991,97 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 669.421,90 | 530.991,97 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 669.421,90 | 530.991,97 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | | **672.122,40** | **534.419,27** | | |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | | **1.862.547,01** | **1.794.057,46** | | |
| **CONTI D'ORDINE** | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 57.144,19 | 109.054,56 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |

# COMUNE DI PANCARANA

## Esercizio 2022

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO



| | *2022* | *2021* | *riferimento art.2424 cc* | *riferimento DM 26/4/95* |
|---|---|---|---|---|
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **57.144,19** | **109.054,56** | | |

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

PANCARANA li, 31.12.2022

Il Segretario
BELLOMO DANIELE

Il Responsabile del Servizio Finanziario
BRAMERI GIORGIA

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| Titolo | Denominazione | Residui Attivi al 01/01/2022 (RS) | Riscossioni in c/Residui (RR) | Riaccertamento Residui (R) (3) | | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | Riscossioni in c/Competenza (RC) | Accertamenti (A) (4) | Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5) | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | CP 3.427,30 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | CP 105.627,26 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finan | CP 0,00 | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione (2) | CP 177.187,11 | | | | |
| Titolo1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS 133.997,44 | RR 35.367,17 | R -7.961,48 | | EP 90.668,79 |
| | | CP 212.589,57 | RC 182.909,56 | A 230.814,60 | CP 18.225,03 | EC 47.905,04 |
| | | CS 346.587,01 | TR 218.276,73 | CS -128.310,28 | | TR 138.573,83 |
| Titolo2 | Trasferimenti correnti | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 122.747,32 | RC 96.006,44 | A 100.226,41 | CP -22.520,91 | EC 4.219,97 |
| | | CS 122.747,32 | TR 96.006,44 | CS -26.740,88 | | TR 4.219,97 |
| Titolo3 | Entrate extratributarie | RS 7.027,76 | RR 3.432,80 | R -2.493,00 | | EP 1.101,96 |
| | | CP 28.610,00 | RC 16.967,34 | A 20.732,11 | CP -7.877,89 | EC 3.764,77 |
| | | CS 35.637,76 | TR 20.400,14 | CS -15.237,62 | | TR 4.866,73 |
| Titolo4 | Entrate in conto capitale | RS 72.722,00 | RR 22.722,00 | R 0,00 | | EP 50.000,00 |
| | | CP 567.018,33 | RC 101.645,46 | A 145.729,62 | CP -421.288,71 | EC 44.084,16 |
| | | CS 639.740,33 | TR 124.367,46 | CS -515.372,87 | | TR 94.084,16 |
| Titolo5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 35.000,00 | RC 0,00 | A 27.422,52 | CP -7.577,48 | EC 27.422,52 |
| | | CS 35.000,00 | TR 0,00 | CS -35.000,00 | | TR 27.422,52 |
| Titolo6 | Accensione Prestiti | RS 6.832,00 | RR 6.832,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 35.000,00 | RC 27.422,52 | A 27.422,52 | CP -7.577,48 | EC 0,00 |
| | | CS 41.832,00 | TR 34.254,52 | CS -7.577,48 | | TR 0,00 |
| Titolo7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 200.000,00 | RC 0,00 | A 0,00 | CP -200.000,00 | EC 0,00 |
| | | CS 200.000,00 | TR 0,00 | CS -200.000,00 | | TR 0,00 |

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| Titolo | Denominazione | Residui Attivi al 01/01/2022 (RS) | Riscossioni in c/Residui (RR) | Riaccertamento Residui (R) (3) | | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | Riscossioni in c/Competenza (RC) | Accertamenti (A) (4) | Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5) | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) |
| Titolo9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS 758,00 | RR 117,53 | R -640,47 | | EP 0,00 |
| | | CP 194.500,00 | RC 67.765,81 | A 68.780,74 | CP -125.719,26 | EC 1.014,93 |
| | | CS 195.258,00 | TR 67.883,34 | CS -127.374,66 | | TR 1.014,93 |
| | **Totale Titoli** | RS 221.337,20 | RR 68.471,50 | R -11.094,95 | | EP 141.770,75 |
| | | CP 1.395.465,22 | RC 492.717,13 | A 621.128,52 | CP -774.336,70 | EC 128.411,39 |
| | | CS 1.616.802,42 | TR 561.188,63 | CS -1.055.613,79 | | TR 270.182,14 |
| | **Totale Generale delle Entrate** | RS 221.337,20 | RR 68.471,50 | R -11.094,95 | | EP 141.770,75 |
| | | CP 1.681.706,89 | RC 492.717,13 | A 621.128,52 | CP -774.336,70 | EC 128.411,39 |
| | | CS 1.616.802,42 | TR 561.188,63 | CS -1.055.613,79 | | TR 270.182,14 |

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

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 3.427,30 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 | (+) | | 351.773,12 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 - Spese correnti | (-) | | 339.518,78 |
| - *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione* | | | *0,00* |
| D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 2.700,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 9.137,14 |
| 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 | (-) | | 12.795,13 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 0,00 |
| **Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)** | | | **-8.951,13** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | | 157.187,11 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 11.443,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M** | | | **136.792,98** |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 122.690,00 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | | **14.102,98** |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 973,44 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | | **13.129,54** |

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 20.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 105.627,26 |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6 | (+) | | 200.574,66 |
| 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 riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 27.422,52 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 11.443,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 248.210,04 |
| U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 57.144,19 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 9.137,14 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| **Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1** | | | **14.005,31** |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | | 0,00 |
| **Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | | **14.005,31** |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE** | | | **14.005,31** |

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 27.422,52 |
| 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 27.422,52 |
| **RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **150.798,29** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | | 122.690,00 |
| **W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | | **28.108,29** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | | 973,44 |
| **W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | | **27.134,85** |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | | 136.792,98 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 157.187,11 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | 0,00 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1) | (-) | | 0,00 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | | 973,44 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **-21.367,57** |

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

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| **1** | **Rigidità strutturale di bilancio** | | |
| **1.1** | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 6,01 |
| **2** | **Entrate correnti** | | |
| **2.1** | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 95,82 |
| **2.2** | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 96,66 |
| **2.3** | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 68,52 |
| **2.4** | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 69,12 |
| **2.5** | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 65,44 |
| **2.6** | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 66,28 |
| **2.7** | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 46,67 |
| **2.8** | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 47,27 |

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| **3** | **Anticipazioni dell'Istituto tesoriere** | | |
| **3.1** | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | 0,00 |
| **3.2** | Anticipazione chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | 0,00 |
| **4** | **Spese di personale** | | |
| **4.1** | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 1,65 |
| **4.2** | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00 |
| **4.3** | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative ontrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 56,88 |
| **4.4** | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 16,87 |
| **5** | **Esternalizzazione dei servizi** | | |
| **5.1** | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I | 0,00 |

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| **6** | **Interessi passivi** | | |
| **6.1** | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | 0,86 |
| **6.2** | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 |
| **6.3** | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 |
| **7** | **Investimenti** | | |
| **7.1** | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II | 40,68 |
| **7.2** | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 761,38 |
| **7.3** | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 |
| **7.4** | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 761,38 |
| **7.5** | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9) | 6,43 |
| **7.6** | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0,00 |
| **7.7** | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9) | 14,38 |

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| **8** | **Analisi dei residui** | | |
| **8.1** | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 95,84 |
| **8.2** | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | 88,18 |
| **8.3** | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | 0,00 |
| **8.4** | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre | 37,85 |
| **8.5** | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | 46,86 |
| **8.6** | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 100,00 |
| **9** | **Smaltimento debiti non finanziari** | | |
| **9.1** | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza<br>(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /<br>Impegni di competenza<br>(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi eacquisto di terreni") | 78,67 |
| **9.2** | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui<br>(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /<br>stock residui al 1° gennaio<br>(Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 82,96 |
| **9.3** | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza<br>[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / | 88,50 |

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| | | Impegni di competenza<br>[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 +U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | |
| **9.4** | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui<br>[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 +U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio<br>[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 95,24 |
| **9.5** | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | 13,68 |
| **10** | **Debiti finanziari** | | |
| **10.1** | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 0,00 |
| **10.2** | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 9,20 |
| **10.3** | Sostenibilità debiti finanziari | [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | 4,50 |
| **10.4** | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente<br>(al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 506,94 |

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| **11** | **Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)** | | |
| **11.1** | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5) | 7,67 |
| **11.2** | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) | 0,00 |
| **11.3** | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) | 35,83 |
| **11.4** | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) | 56,50 |
| **12** | **Disavanzo di amministrazione** | | |
| **12.1** | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0,00 |
| **12.2** | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0,00 |
| **12.3** | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) | 0,00 |
| **12.4** | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi | 0,00 |
| **13** | **Debiti fuori bilancio** | | |
| **13.1** | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 0,00 |
| **13.2** | Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00 |
| **13.3** | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00 |

# Piano degli indicatori di bilancio
## Indicatori Sintetici
## Rendiconto esercizio 2022

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2022 |
|---|---|---|---|
| **14** | **Utilizzo del FPV** | | |
| **14.1** | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio<br>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 100,00 |
| **15** | **Partite di giro e conto terzi** | | |
| **15.1** | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate<br>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | 19,55 |
| **15.2** | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa<br>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata) | 20,26 |

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Comune di Pancarana

# Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale 2022

(redatta secondo l'art. 11 comma 6 lettera n) del d. lgs. 118/2011 e smi)

# Sommario

**2. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE 3**

2.1 Premessa ... 3
2.2 Lo Stato Patrimoniale Attivo ... 4
2.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo ... 7

**3. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO 10**

3.1 Immobilizzazioni immateriali ... 10
3.2 Immobilizzazioni materiali ... 11
3.3 Immobilizzazioni finanziarie ... 12
3.3.1 Enti, organismi e società partecipate ... 13
3.4 Rimanenze ... 14
3.5 Crediti ... 15
3.5.1 Riconciliazione con finanziaria ... 16
3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi ... 17
3.7 Disponibilità liquide ... 18
3.8 Ratei e risconti ... 19

**4. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO 20**

4.1 Patrimonio netto ... 20
4.2 Fondi per rischi e oneri ... 21
4.3 Trattamento di fine rapporto ... 22
4.4 Debiti ... 23
4.4.1 Riconciliazione con finanziaria ... 24
4.5 Ratei e risconti ... 25
4.6 Conti d'ordine ... 26

**5. CONCLUSIONI 27**

5.1 Risultato dell'esercizio ... 27

## 2. Conto Economico e Stato Patrimoniale

### 2.1 PREMESSA

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

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

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse; predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

È unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. È definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.
Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico- patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.
Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

## 2.2 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.
Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | 0,00 | 0,00 |
| | | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| I | | | *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| | 1 | | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| | 5 | | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | | Altre | 3.972,80 | 7.945,60 |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **3.972,80** | **7.945,60** |
| | | | *Immobilizzazioni materiali (3)* | | |
| II | 1 | | Beni demaniali | **1.300.576,47** | **1.192.817,64** |
| | 1.1 | | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | 1.2 | | Fabbricati | 333.248,38 | 239.848,70 |
| | 1.3 | | Infrastrutture | 640.556,66 | 662.205,39 |
| | 1.9 | | Altri beni demaniali | 326.771,43 | 290.763,55 |
| III | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | **234.908,01** | **202.665,30** |
| | 2.1 | | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 | | Fabbricati | 119.585,09 | 94.447,37 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 102.523,46 | 103.223,14 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 3.243,78 | 4.335,98 |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 9.555,68 | 658,81 |
| | 2.8 | | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **1.535.484,48** | **1.395.482,94** |
| IV | | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | **0,00** | **0,00** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | a | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Crediti verso | **0,00** | **0,00** |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **1.539.457,28** | **1.403.428,54** |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| I | | *Rimanenze* | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale rimanenze** | **0,00** | **0,00** |
| II | | *Crediti (2)* | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | **58.275,18** | **53.228,00** |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 58.275,18 | 53.228,00 |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | **98.304,13** | **72.722,00** |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 98.304,13 | 72.722,00 |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *verso altri soggetti* | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 3.764,77 | 4.937,77 |
| | 4 | Altri Crediti | **2.116,89** | **2.847,99** |
| | a | *verso l'erario* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *altri* | 2.116,89 | 2.847,99 |
| | | **Totale crediti** | **162.460,97** | **133.735,76** |
| III | | *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0,00** | **0,00** |
| IV | | *Disponibilità liquide* | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | **153.312,48** | **256.893,16** |
| | a | *Istituto tesoriere* | 153.312,48 | 256.893,16 |
| | b | *presso Banca d'Italia* | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 7.316,28 | 0,00 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **160.628,76** | **256.893,16** |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **323.089,73** | **390.628,92** |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **0,00** | **0,00** |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **1.862.547,01** | **1.794.057,46** |

## 2.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.
Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| I | | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 |
| II | | Riserve | **1.300.576,47** | **1.192.817,64** |
| | b | *da capitale* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *da permessi di costruire* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 1.300.576,47 | 1.192.817,64 |
| | e | *altre riserve indisponibili* | 0,00 | 0,00 |
| | f | *altre riserve disponibili* | 0,00 | 0,00 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | -403.527,78 | -172.268,99 |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **897.048,69** | **1.020.548,65** |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri | 3.544,23 | 2.100,00 |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **3.544,23** | **2.100,00** |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 0,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **0,00** | **0,00** |
| | | **D) DEBITI (1)** | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | **159.178,42** | **139.045,20** |
| | a | *prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *verso banche e tesoriere* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *verso altri finanziatori* | 159.178,42 | 139.045,20 |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 68.155,97 | 54.788,66 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | **39.821,76** | **31.514,17** |
| | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 29.521,76 | 28.364,17 |
| | c | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | e | *altri soggetti* | 10.300,00 | 3.150,00 |
| | 5 | Altri debiti | **22.675,54** | **11.641,51** |
| | a | *tributari* | 2.129,11 | 0,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 86,22 | 0,00 |
| c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 0,00 | 0,00 |
| d | *altri* | 20.460,21 | 11.641,51 |
| | **TOTALE DEBITI ( D)** | **289.831,69** | **236.989,54** |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| I | | Ratei passivi | 2.700,50 | 3.427,30 |
| II | | Risconti passivi | **669.421,90** | **530.991,97** |
| | 1 | Contributi agli investimenti | **669.421,90** | **530.991,97** |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 669.421,90 | 530.991,97 |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **672.122,40** | **534.419,27** |
| | | | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **1.862.547,01** | **1.794.057,46** |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 57.144,19 | 109.054,56 |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **57.144,19** | **109.054,56** |

## 3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Attivo

### 3.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento è del 20% secondo quanto previsto dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| I | *Immobilizzazioni immateriali* | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 3.972,80 | 7.945,60 |
| | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **3.972,80** | **7.945,60** |

## 3.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.
L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale.
I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.
Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.
Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| | | *Immobilizzazioni materiali (3)* | | |
| II | 1 | Beni demaniali | **1.300.576,47** | **1.192.817,64** |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | 1.2 | Fabbricati | 333.248,38 | 239.848,70 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 640.556,66 | 662.205,39 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 326.771,43 | 290.763,55 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | **234.908,01** | **202.665,30** |
| | 2.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 | Fabbricati | 119.585,09 | 94.447,37 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 102.523,46 | 103.223,14 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 3.243,78 | 4.335,98 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 9.555,68 | 658,81 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **1.535.484,48** | **1.395.482,94** |

## 3.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.
Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.
Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.
Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| IV | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | |
| | 1 | Partecipazioni in | **0,00** | **0,00** |
| | a | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Crediti verso | **0,00** | **0,00** |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **0,00** | **0,00** |

### 3.3.1 ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE

| DENOMINAZIONE | CONSOLIDAMENTO | CAPITALE | % PARTECIPAZIONE |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

## 3.4 RIMANENZE

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| I | *Rimanenze* | 0,00 | 0,00 |
| | **Totale rimanenze** | **0,00** | **0,00** |

## 3.5 CREDITI

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| II | | *Crediti (2)* | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | **58.275,18** | **53.228,00** |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 58.275,18 | 53.228,00 |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | **98.304,13** | **72.722,00** |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 98.304,13 | 72.722,00 |
| | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| | d | *verso altri soggetti* | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 3.764,77 | 4.937,77 |
| | 4 | Altri Crediti | **2.116,89** | **2.847,99** |
| | a | *verso l'erario* | 0,00 | 0,00 |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 0,00 | 0,00 |
| | c | *altri* | 2.116,89 | 2.847,99 |
| | | **Totale crediti** | **162.460,97** | **133.735,76** |

### 3.5.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

| DESCRIZIONE | +/- | IMPORTO |
|---|---|---|
| **Residui attivi del conto del bilancio** | | **270.182,14** |
| FCDE accantonato nel conto del bilancio | - | 80.298,65 |
| Residui incasso iva credito nel conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui titoli V-VI | - | 27.422,52 |
| Fondo incentivante per il personale non incassato | - | 0,00 |
| Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni | + | 0,00 |
| Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità | - | 0,00 |
| **Totale Finanziaria per quadratura** | = | **162.460,97** |
| | | |
| **Totale crediti nel conto del patrimonio** | | **162.460,97** |
| Iva a credito nel conto del patrimonio | - | 0,00 |
| **Totale patrimonio per quadratura** | = | **162.460,97** |
| | | |
| **Quadratura** | = | **0,00** |

## 3.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| III | *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0,00** | **0,00** |

## 3.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| IV | | *Disponibilità liquide* | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | **153.312,48** | **256.893,16** |
| | a | *Istituto tesoriere* | 153.312,48 | 256.893,16 |
| | b | *presso Banca d'Italia* | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 7.316,28 | 0,00 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **160.628,76** | **256.893,16** |

## 3.8 RATEI E RISCONTI

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **D) RATEI E RISCONTI** | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **0,00** | **0,00** |

## 4. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

### 4.1 PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 |
| II | Riserve | **1.300.576,47** | **1.192.817,64** |
| b | *da capitale* | 0,00 | 0,00 |
| c | *da permessi di costruire* | 0,00 | 0,00 |
| d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 1.300.576,47 | 1.192.817,64 |
| e | *altre riserve indisponibili* | 0,00 | 0,00 |
| f | *altre riserve disponibili* | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -403.527,78 | -172.268,99 |
| | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **897.048,69** | **0,00** |

## 4.2 FONDI PER RISCHI E ONERI

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 3.544,23 | 2.100,00 |
| | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **3.544,23** | **2.100,00** |

## 4.3 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE T.F.R. (C)** | **0,00** | **0,00** |

## 4.4 DEBITI

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.

  Sono iscritti al loro valore nominale.

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **D) DEBITI (1)** | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | **159.178,42** | **139.045,20** |
| a | *prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 |
| b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 0,00 | 0,00 |
| c | *verso banche e tesoriere* | 0,00 | 0,00 |
| d | *verso altri finanziatori* | 159.178,42 | 139.045,20 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 68.155,97 | 54.788,66 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | **39.821,76** | **31.514,17** |
| a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0,00 | 0,00 |
| b | *altre amministrazioni pubbliche* | 29.521,76 | 28.364,17 |
| c | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 |
| d | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 |
| e | *altri soggetti* | 10.300,00 | 3.150,00 |
| 5 | Altri debiti | **22.675,54** | **11.641,51** |
| a | *tributari* | 2.129,11 | 0,00 |
| b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 86,22 | 0,00 |
| c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 0,00 | 0,00 |
| d | *altri* | 20.460,21 | 11.641,51 |
| | **TOTALE DEBITI ( D)** | **289.831,69** | **236.989,54** |

### 4.4.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

| DESCRIZIONE | +/- | IMPORTO |
|---|---|---|
| **Residui passivi del conto del bilancio** | | **130.653,27** |
| Residui passivi titolo IV del conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio | - | 0,00 |
| Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità | - | 0,00 |
| **Totale Finanziaria per quadratura** | = | **130.653,27** |
| | | |
| **Totale debiti nel conto del patrimonio** | | **289.831,69** |
| Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio | - | 159.178,42 |
| Iva a debito nel conto del patrimonio | - | 0,00 |
| **Totale patrimonio per quadratura** | = | **130.653,27** |
| | | |
| **Quadratura** | = | **0,00** |

## 4.5 RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| I | | Ratei passivi | 2.700,50 | 3.427,30 |
| II | | Risconti passivi | **669.421,90** | **530.991,97** |
| | 1 | Contributi agli investimenti | **669.421,90** | **530.991,97** |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 669.421,90 | 530.991,97 |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **672.122,40** | **534.419,27** |

## 4.6 CONTI D'ORDINE

Secondo la definizione del documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **CONTI D'ORDINE** | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 57.144,19 | 109.054,56 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **57.144,19** | **109.054,56** |

## 5.1 RISULTATO DELL'ESERCIZIO

| DESCRIZIONE | +/- |
|---|---|
| **Residui attivi del conto del bilancio** | |
| FCDE accantonato nel conto del bilancio | - |
| Residui incasso iva credito nel conto del bilancio | - |
| Residui titoli V-VI | - |
| Fondo incentivante per il personale non incassato | - |
| Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni | + |
| Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità | - |
| **Totale Finanziaria per quadratura** | = |
| | |
| **Totale crediti nel conto del patrimonio** | |
| Iva a credito nel conto del patrimonio | - |
| **Totale patrimonio per quadratura** | = |
| | |
| **Quadratura** | = |

| DESCRIZIONE | +/- |
|---|---|
| **Residui passivi del conto del bilancio** | |
| Residui passivi titolo IV del conto del bilancio | - |
| Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio | - |
| Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio | - |
| Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità | - |
| **Totale Finanziaria per quadratura** | = |
| | |
| **Totale debiti nel conto del patrimonio** | |
| Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio | - |
| Iva a debito nel conto del patrimonio | - |
| **Totale patrimonio per quadratura** | = |
| | |
| **Quadratura** | = |

| IMPORTO |
|---|
| **270.182,14** |
| 80.298,65 |
| 0,00 |
| 27.422,52 |
| 0,00 |
| 0,00 |
| 0,00 |
| **162.460,97** |
| |
| **162.460,97** |
| 0,00 |
| **162.460,97** |
| |
| **0,00** |

| IMPORTO |
|---|
| **130.653,27** |
| 0,00 |
| 0,00 |
| 0,00 |
| 0,00 |
| **130.653,27** |
| |
| **289.831,69** |
| 159.178,42 |
| 0,00 |
| **130.653,27** |
| |
| **0,00** |

# COMUNE DI PANCARANA

PROVINCIA DI PAVIA

**CAP. 27050**

**☎ 0383/ 375222**

**Telefax : 0383/75031**


Pancarana, 08.07.2023

**OGGETTO: PARERI EX ART.49, 1° COMMA T.U.E.L. N.267/2000 – Allegato alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale**

In ordine alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale che reca ad oggetto:

**RIAPPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

La sottoscritta Responsabile Area Amm.vo-Contabile esprime PARERE FAVOREVOLE , per quanto di competenza, per la regolarità tecnico-amministrativa ai sensi dell'art.49, 1° comma TUEL n.267/2000.

In ordine alla di deliberazione della Giunta Comunale che reca ad oggetto:

**RIAPPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

La sottoscritta Responsabile Area Amm.vo-Contabile esprime PARERE FAVOREVOLE per la regolarità contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma TUEL n.267/2000.

IL RESPONSABILE DELL'AREA AMM.VO-CONTABILE

Dott.ssa Giorgia Brameri (f.to digitalmente)

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

**COMUNE DI PANCARANA** Prov. **PV**

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

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

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

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| Entrate | Accertamenti | Incassi | Spese | Impegni | Pagamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 256.893,16 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione (1) | 177.187,11 | | Disavanzo di amministrazione (3) | 0,00 | |
| *di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità* | *0,00* | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2) | 3.427,30 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4) | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) | 105.627,26 | | | | |
| *di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito* | *0,00* | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2) | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 230.814,60 | 218.276,73 | Titolo 1 - Spese correnti | 339.518,78 | 336.322,61 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 100.226,41 | 96.006,44 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5) | 2.700,50 | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 20.732,11 | 20.400,14 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 145.729,62 | 124.367,46 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 248.210,04 | 225.454,32 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) | 57.144,19 | |
| | | | *di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito* | *0,00* | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 27.422,52 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 27.422,52 | 27.422,52 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5) | 0,00 | |
| Totale entrate finali | 524.925,26 | 459.050,77 | Totale spese finali | 674.996,03 | 589.199,45 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 27.422,52 | 34.254,52 | Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 12.795,13 | 12.795,13 |
| | | | *Fondo anticipazioni di liquidità (6)* | *0,00* | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 68.780,74 | 67.883,34 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 68.780,74 | 61.786,70 |
| Totale entrate dell'esercizio | 621.128,52 | 561.188,63 | Totale spese dell'esercizio | 756.571,90 | 663.781,28 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 907.370,19 | 818.081,79 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 756.571,90 | 663.781,28 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 150.798,29 | 154.300,51 |

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| Entrate | Accertamenti | Incassi | Spese | Impegni | Pagamenti |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTALE A PAREGGIO | 907.370,19 | 818.081,79 | TOTALE A PAREGGIO | 907.370,19 | 818.081,79 |

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 150.798,29 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8) | 0,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9) | 122.690,00 |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **28.108,29** |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 28.108,29 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10) | 973,44 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **27.134,85** |

1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n.145 del 2018.
8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavnzo di competenza.

COMUNE DI PANCARANA

# Rendiconto esercizio 2022

# Relazione e nota integrativa della Giunta sulla gestione

## (art. 151 e 231 D.Lgs. n. 267/2000)

**RIAPPROVAZIONE – DELIBERA GIUNTA COMUNALE N…….DEL……**

# Premessa

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2022 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2022 suddivise secondo la struttura del bilancio comunale, tenendo conto che l'applicazione delle nuove regole contabili conseguenti alla introduzione dei principi dell'armonizzazione dei bilanci pubblici ha comportato l'introduzione di significative innovazioni, quali l'accertamento di diverse entrate per competenza e la previsione di fondi crediti dubbia esigibilità conseguenti, l'istituzione del fondo pluriennale vincolato, la revisione ordinaria dei residui.

Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze.

Il Documento unico di programmazione è composto dalla Sezione strategica, della durata pari a quelle del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

Il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il sistema contabile degli enti locali garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

a) della contabilità finanziaria, che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria;

b) della contabilità economico-patrimoniale ai fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale.

I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

Ed inoltre, per quanto concerne la ridestinazione dell' avanzo:

"1. Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione con spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'art. 188.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3. Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies.

3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

3-ter. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193.L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

3-quater. Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

3-quinquies. Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.

3-sexies. Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate.

# La Gestione Finanziaria

## 1) Il Bilancio di Previsione

Il Bilancio di Previsione 2022/2024 è stato approvato con Delibera di Consiglio n.8 in data 18/03/2022.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1 - Deliberazione di Giunta Comunale n.21 del 21.04.2022: Variazione di bilancio d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022-2024;

2 – Deliberazione di Consiglio Comunale n.20 del 10.06.2022: Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n.21 del 21.04.2022 (Variazione di bilancio d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022-2024);

3- Deliberazione di Consiglio Comunale n.23 del 28.07.2022: Assestamento Generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt.175, comma 8 e 93 del D.Lgs. n.267/2000" ;

4- Deliberazione di Consiglio Comunale n.28 del 21.09.2022: Variazione di bilancio al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e applicazione avanzo vincolato "Fondo Funzioni Covid-19";

5- Deliberazione di Consiglio Comunale n.33 del 28.11.2022: Variazione di bilancio al bilancio di previsione finanziario 2022-2024;

6-Determina n.33 del 31.12.2022 del Responsabile Area Amm.vo-Contabile: variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati ai sensi dell'art.175 comma 5-quater lett.b) del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

**Aliquote IMU**

Deliberazione Consiglio Comunale nr. 5 del 18.03.2022

**Tariffe TARI**

Deliberazione di Consiglio Comunale n.13 del 26.04.2022 (unitamente all'approvazione del PEF 2022-2025);

**Addizionale comunale IRPEF**

Deliberazione Consiglio Comunale nr. 4 del 18/03/2022;

**Tariffe Canone Unico Patrimoniale**

Deliberazione di Giunta Comunale n.13 del 17.03.2022;

**Tariffe servizi a domanda individuale**

Deliberazione di Giunta Comunale n.9 del 10.02.2022.

# Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione (A) di € 233.984,69, così determinato e composto:

*Avanzo di amministrazione*

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | Gestione | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1' Gennaio | | | | 256.893,16 |
| Riscossioni | (+) | 68.471,50 | 492.717,13 | 561.188,63 |
| Pagamenti | (-) | 78.512,15 | 585.269,13 | 663.781,28 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 154.300,51 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| **Fondo di cassa al 31 Dicembre** | (=) | | | **154.300,51** |
| Residui attivi | (+) | 141.770,75 | 128.411,39 | 270.182,14 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| Residui passivi | (-) | 19.195,19 | 111.458,08 | 130.653,27 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1) | (-) | | | 2.700,50 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) | (-) | | | 57.144,19 |
| **Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)** | (=) | | | **233.984,69** |

*Composizione avanzo di amministrazione*

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 | |
|---|---|
| **Parte accantonata (3)** | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4) | 80.298,65 |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| - Fondo contenzioso | 0,00 |
| - Altri accantonamenti | 3.544,23 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **83.842,88** |
| **Parte vincolata** | |
| - 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 | 132.190,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | **132.190,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **17.951,81** |
| **F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)** | **0,00** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | |

La nuova contabilità armonizzata risulta incentrata sul criterio della competenza finanziaria potenziata.

Il nuovo criterio di contabilizzazione delle spese consente di assumere atti di impegno solo in presenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata (passiva) e la possibilità di conservare tra i residui passivi le sole obbligazioni passive divenute esigibili.

Tutto questo implica la necessità, anche in forza del postulato della prudenza finanziaria, di ***accantonare*** risorse per potenziali obbligazioni giuridiche passive, a mezzo appositi stanziamenti di bilancio sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti,

Tali fondi concorreranno (positivamente) alla determinazione del risultato di amministrazione per il quale ne dovrà essere valutato il vincolo o l'utilizzo.

Inoltre non potendo le entrate essere più accertate in base al criterio di cassa ma in base al criterio di competenza sorge l'esigenza di operare gli opportuni accantonamenti a fronte della registrazione di accertamenti di dubbia esigibilità.

La **quota di avanzo accantonata** è costituita dal ***fondo crediti di dubbia esigibilità per € 80.298,65***, dal fondo per ***accantonamento di indennità di fine mandato per € 3.544,23;***

La **quota di avanzo vincolata** è pari ad **€ 132.190,00** costituita da:

- **Vincolo definitivo delle risultanze dei fondi "Covid-19" erogati dal Ministero negli anni finanziari 2020-2021, per un totale di € 112.690,00, stabilito ad avvenuto caricamento e sottoscrizione della Certificazione Fondo Funzioni Fondamentali anno 2022 di cui all'art.39, coma 2, D.L. n.104/2020, presentato attraverso l'applicativo "Pareggio di Bilancio" MEF. E' stata svincolata la quota in eccesso.**
- **Vincolo ex lege di € 9.500,00, costituente il 10% del totale alienazione immobili anno 2018 ai fini della estinzione anticipata mutui;**
- **Vincolo formalmente attributo dall'Ente per € 10.000,00 quale quota di riversamento all'Unione dei Comuni "Micropolis";**

La ***quota di avanzo destinata agli investimenti è pari ad € 0,00.***

La parte di ***avanzo di amministrazione non vincolata e quindi "libero"*** *risulta* ***di € 17.951,81.***

***NOTA SULL'UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE ANNUALITA' 2021***

Si riporta di seguito il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione esercizio 2021:

## COMUNE DI PANCARANA

### CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | Gestione | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1' Gennaio | | | | 121.216,72 |
| Riscossioni | (+) | 112.807,34 | 714.836,49 | 827.643,83 |
| Pagamenti | (-) | 104.139,11 | 587.828,28 | 691.967,39 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 256.893,16 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| **Fondo di cassa al 31 Dicembre** | (=) | | | **256.893,16** |
| Residui attivi | (+) | 66.394,45 | 154.942,75 | 221.337,20 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| Residui passivi | (-) | 13.164,74 | 84.779,60 | 97.944,34 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1) | (-) | | | 3.427,30 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) | (-) | | | 105.627,26 |
| **Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 (A) (2)** | (=) | | | **271.231,46** |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | |
|---|---|
| **Parte accantonata (3)** | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4) | 80.769,44 |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2021 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| - Fondo contenzioso | 0,00 |
| - Altri accantonamenti | 2.100,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **82.869,44** |
| **Parte vincolata** | |
| - 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 | 186.687,11 |
| **Totale parte vincolata (C)** | **186.687,11** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **1.674,91** |
| **F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)** | **0,00** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | |

L'avanzo 2021, pari ad € 271.231,46, era così suddiviso:

- € 82.869,44 quota accantonata;
- € 186.687,11 quota vincolata;
- € 1.674,91 quota disponibile.

Nel corso dell'anno 2022, è stato applicato avanzo 2021 come segue:

| Applicazioni | ACCANTONATO | VINCOLATO | DESTINATO | LIBERO | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|
| fondi covid priv-impr | - | 40.000,00 | - | - | 40.000,00 |
| acquisto servizi emerg.covid | - | 20.000,00 | - | - | 20.000,00 |
| acquisto beni cons.emerg.covid | - | 17.124,41 | - | - | 17.124,41 |
| trasferimenti unione fondi covid caro bollette | - | 80.000,00 | - | - | 80.000,00 |
| acquisto attrezzature - beni mobili emerg.covid. | - | 20.000,00 | - | - | 20.000,00 |
| trasferimenti unione fondi covid serv.scol. | - | 62,70 | - | - | 62,70 |
| | | | | **TOTALE AVANZO APPLICATO** | **177.187,11** |
| | | | | **AVANZO 2021** | **271.231,46** |
| | | | | **RESIDUO** | **94.044,35** |
| | | | | **di cui:** | |
| | | | | **TOTALE AVANZO VINCOLATO NON APPLICATO** | **9.500,00 €** |
| | | | | **TOTALE AVANZO ACCANTONATO NON APPLICATO** | **82.869,44 €** |
| | | | | **TOTALE AVANZO DISPONIBILE NON APPLICATO** | **1.674,91 €** |

L'avanzo applicato, pari ad € 177.187,11, è completamente di natura vincolata.

L'avanzo non applicato risulta pari ad € 94.044,35, costituito da:

- € 9.500,00 residuo quota vincolata;
- € 82.869,44 quota accantonata;
- € 1.674,91 quota disponibile.

# Risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui

*Dimostrazione risultato di amministrazione da gestione competenza e gestione residui*

Per quanto riguarda il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato". Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui come nelle tabelle che seguono:

| **Gestione della competenza** | | |
|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato in entrata | *a* | 109.054,56 |
| Totale accertamenti di competenza | *b* | 621.128,52 |
| Fondo pluriennale vincolato in spesa | *c* | 59.844,69 |
| Totale impegni di competenza | *d* | 696.727,21 |
| Avanzo di amministrazione applicato | *e* | 177.187,11 |
| **Saldo gestione competenza** | | **150.798,29** |

| Riepilogo | | |
|---|---|---|
| Saldo gestione competenza senza applicazione avanzo | *a* | -26.388,82 |
| Saldo della gestione dei residui | *b* | -10.857,95 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | *c* | 177.187,11 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | *d* | 94.044,35 |
| **Avanzo di amministrazione al 31.12.2022** | | **233.984,69** |

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto (anni 2021 e prec) | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 221.337,20 | € 68.471,50 | € 141.770,75 | € -11.094,95 |
| Residui passivi | € 97.944,34 | € 78.512,15 | € 19.195,19 | € -237,00 |

# Verifica degli equilibri di Bilancio

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 3.427,30 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 | (+) | | 351.773,12 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 - Spese correnti | (-) | | 339.518,78 |
| - *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione* | | | *0,00* |
| D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 2.700,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 9.137,14 |
| 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 | (-) | | 12.795,13 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 0,00 |
| **Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)** | | | **-8.951,13** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | | 157.187,11 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 11.443,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M** | | | **136.792,98** |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 122.690,00 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | | **14.102,98** |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 973,44 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | | **13.129,54** |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 20.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 105.627,26 |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6 | (+) | | 200.574,66 |
| 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 riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 27.422,52 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 11.443,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 248.210,04 |
| U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 57.144,19 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 9.137,14 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| **Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1** | | | **14.005,31** |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | | 0,00 |
| **Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | | **14.005,31** |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE** | | | **14.005,31** |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 27.422,52 |
| 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 27.422,52 |
| **RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **150.798,29** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | | 122.690,00 |
| **W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | | **28.108,29** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | | 973,44 |
| **W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | | **27.134,85** |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | | 136.792,98 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 157.187,11 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | 0,00 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1) | (-) | | 0,00 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | | 973,44 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **-21.367,57** |

Si rileva che gli equilibri W1, W2 e W3 sono tutti rispettati.

# Entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

*Andamento stanziamenti entrate*

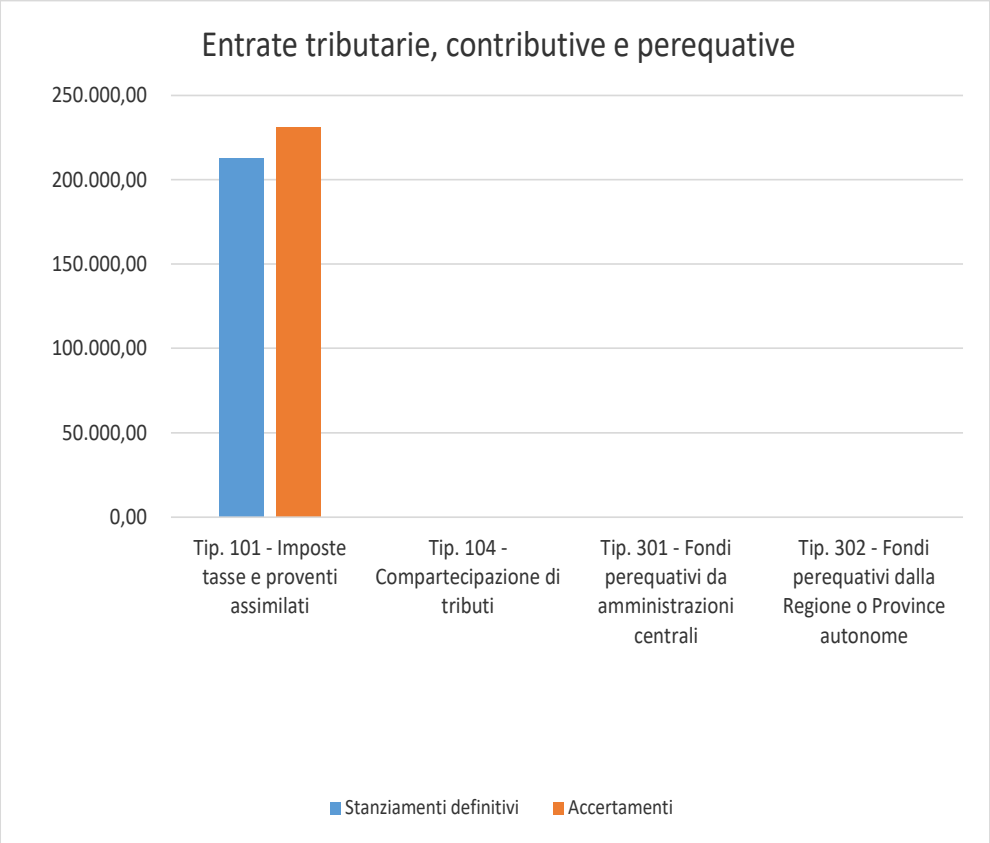
| Grado di accertamento delle entrate: | Accertamenti 2021 | Stanz.definitivi 2022 | Accertamenti 2022 | % Acc. |
|---|---|---|---|---|
| Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa | 219.313,67 | 212.589,57 | 230.814,60 | 108,57% |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | 261.605,43 | 122.747,32 | 100.226,41 | 81,65% |
| Tit. 3 - Extratributarie | 20.512,86 | 28.610,00 | 20.732,11 | 72,46% |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale | 213.029,80 | 567.018,33 | 145.729,62 | 25,70% |
| Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie | - | 35.000,00 | 27.422,52 | 78,35% |
| Tit. 6 - Accensione di prestiti | 6.832,00 | 35.000,00 | 27.422,52 | 78,35% |
| Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 68.587,25 | 200.000,00 | - | 0,00% |
| Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 79.898,23 | 194.500,00 | 68.780,74 | 35,36% |
| Totali | **869.779,24** | **1.395.465,22** | **621.128,52** | 44,51% |

Di seguito si analizzano i titoli di entrata del Bilancio suddivisi per Tipologia

*Entrata titolo 1° per Tipologia*

## Entrata titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| Grado di accert.delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | Esercizio 2022 | | |
|---|---|---|---|
| | Stanz.definitivi | Accertamenti | % Accertato |
| Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati | 212.589,57 | 230.814,60 | 108,57% |
| Tip. 104 - Compartecipazione di tributi | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Tip. 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Tip. 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Province autonome | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 212.589,57 | 230.814,60 | 108,57% |

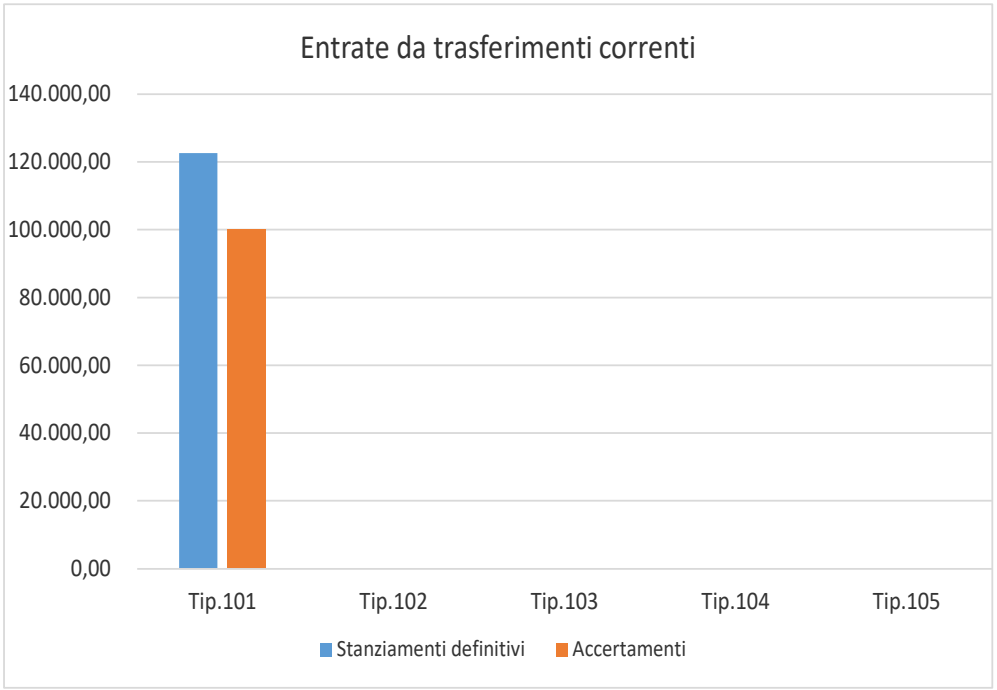


*Entrata titolo 2° per Tipologia*

## Entrata titolo 2° - Trasferimenti correnti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

| Grado di accert.delle entrate da trasferimenti correnti | | Esercizio 2022 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Stanz.definitivi | Accertamenti | % Accertato |
| Tip.101 | Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 122.647,32 | 100.226,41 | 81,72% |
| Tip.102 | Trasferimenti correnti da famiglie | 100,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip.103 | Trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Tip.104 | Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Tip.105 | Trasferimenti correnti da Unione europea e del resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totali | 122.747,32 | 100.226,41 | 81,65% |

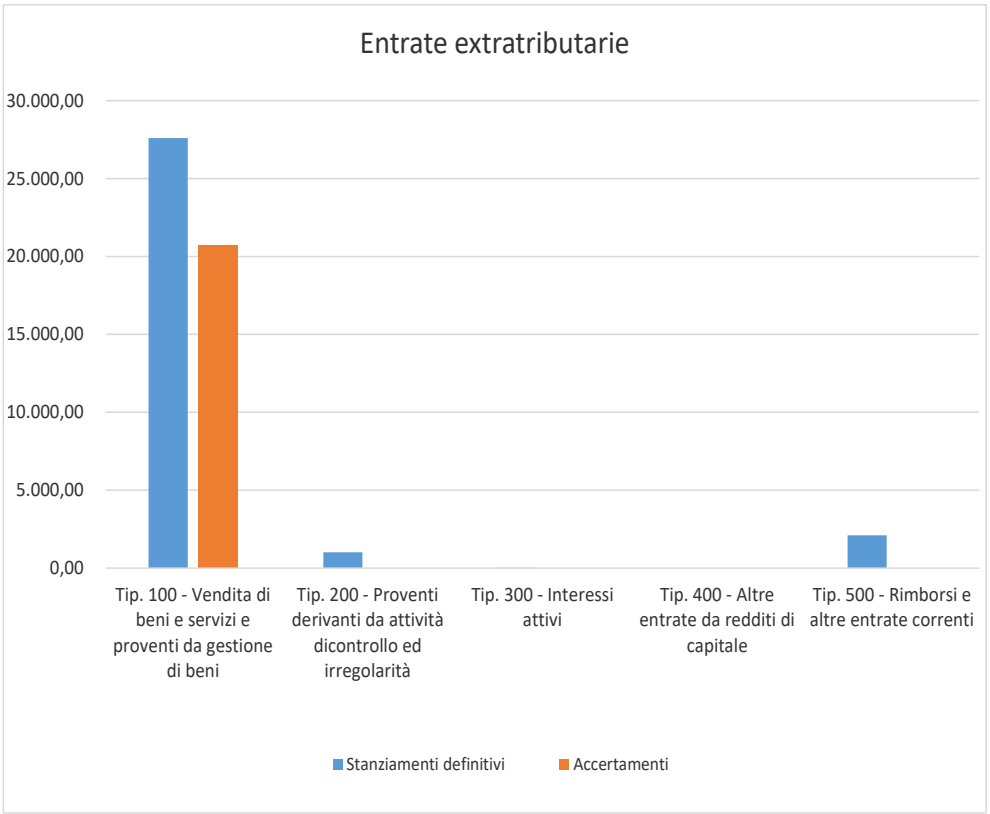


## Entrata titolo 3°-Entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

***Entrata titolo 3° per Tipologia***

| Grado di accert.delle entrate extratributarie | Esercizio 2022 | | |
|---|---|---|---|
| | Stanz.definitivi | Accertamenti | % Accertato |
| Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi da gestione di beni | 27.600,00 | 20.732,11 | 75,12% |
| Tip. 200 - Proventi derivanti da attività dicontrollo ed irregolarità | 1.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 300 - Interessi attivi | 10,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 2.089,99 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 30.699,99 | 20.732,11 | 67,53% |

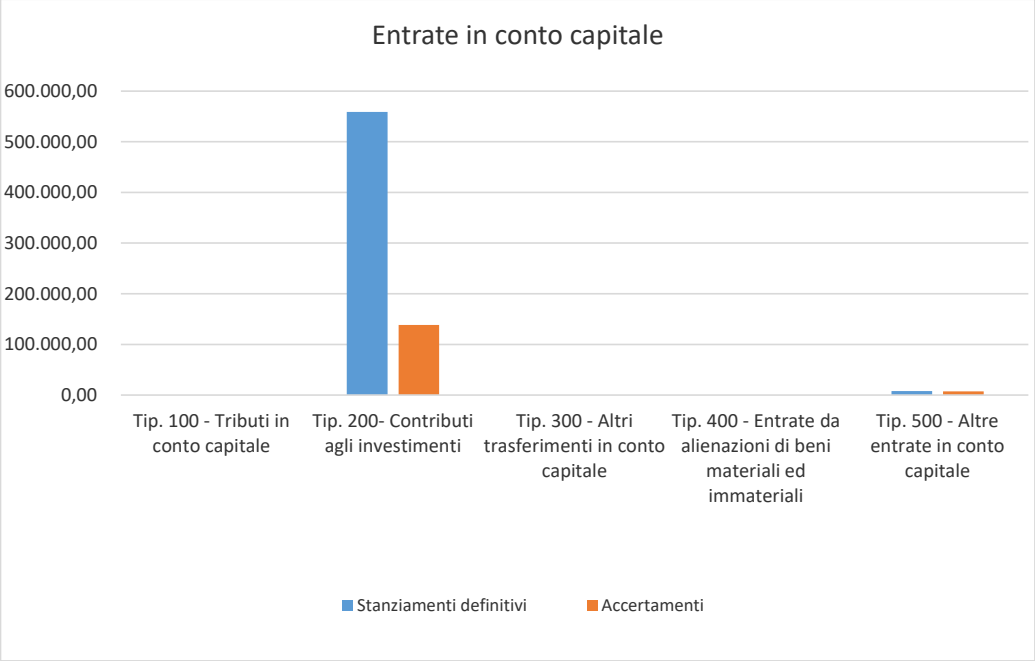


## Entrata titolo 4°- Entrate in conto capitale

*Entrata titolo 4° per Tipologia*

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

| Grado di accert.delle entrate in conto capitale | Esercizio 2022 | | |
|---|---|---|---|
| | Stanziamenti | Accertamenti | % Accertato |
| Tip. 100 - Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 200- Contributi agli investimenti | 559.168,33 | 138.429,32 | 24,76% |
| Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale | 7.850,00 | 7.300,30 | 93,00% |
| Totali | 567.018,33 | 145.729,62 | 25,70% |




*Proventi permessi di costruire parte corrente*

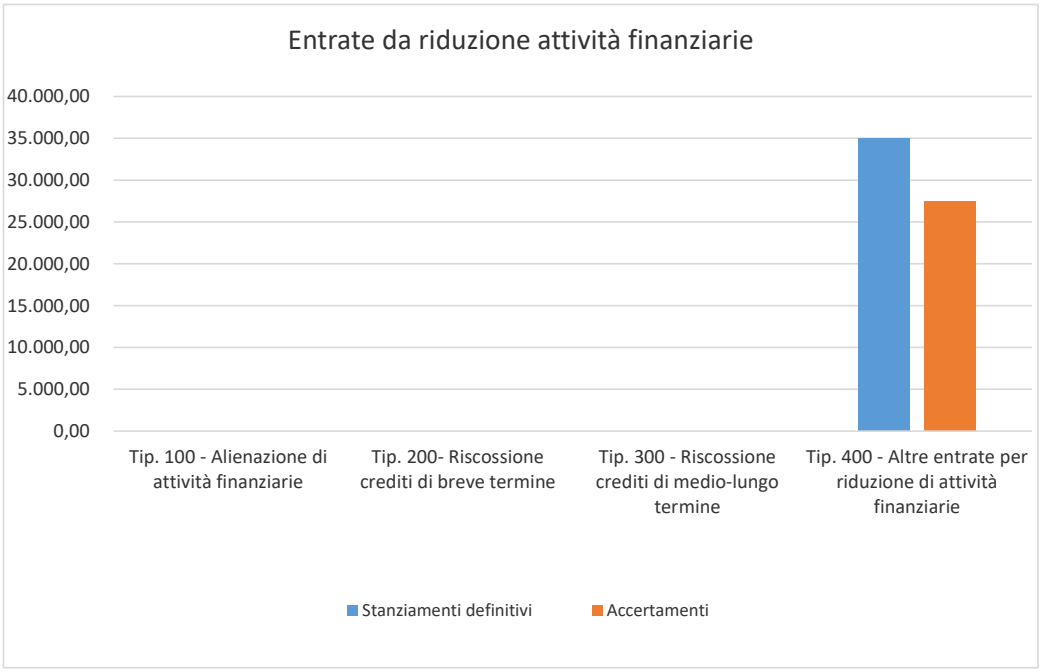
Relativamente ai proventi da permessi di costruire, in sede di previsione, è stata disposta l'applicazione di tali oneri per il finanziamento delle spese correnti, per un importo di €. 0,00 ai sensi dell'art. 1, comma 704, della legge n. 208/2015.

## Entrata titolo 5°- Riduzione di attività finanziarie

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

***Entrata titolo 5° per Tipologia***

| Grado di accert.delle entrate da riduzioni attività finanziarie | Esercizio 2022 | | |
|---|---|---|---|
| | Stanziamenti | Accertamenti | % Accertato |
| Tip. 100 - Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 200- Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 35.000,00 | 27.422,52 | 78,35% |
| Totali | 35.000,00 | 27.422,52 | 78,35% |

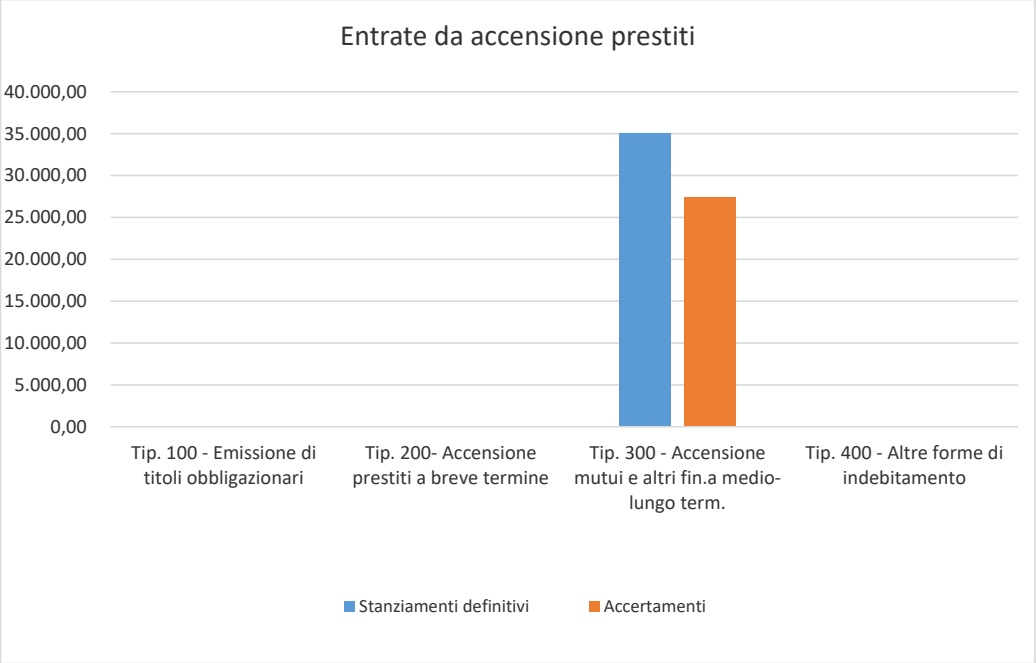


## Entrata titolo 6° - Accensione prestiti

La gestione delle entrate relative ad accensione prestiti registra il seguente andamento:

*Entrate titolo 6° Accensione prestiti*

| Grado di accert.delle entrate per accensione prestiti | Esercizio 2022 Stanziamenti | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 200- Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tip. 300 - Accensione mutui e altri fin.a medio-lungo term. | 35.000,00 | 27.422,52 | 0,00% |
| Tip. 400 - Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Totali | 35.000,00 | 27.422,52 | 78,35% |




Si precisa che l'importo accertato è relativo al mutuo contratto con C.D.P. pos.6213289/00 acceso nell'anno finanziario 2022 per l'acquisto immobili (fabbricato e terreno) di cui alle delibere di Consiglio Comunale nn.29/2022 e 31/2022; gli immobili, da destinare alla realizzazione di infrastrutture a destinazione sociale, sono identificati a catasto del Comune di Pancarana ai fg.8 mappale 842 sub 2 e 4 e ft.5 mappale 623 sem.arb.

**Entrate titolo 7° - Anticipazioni da tesoreria**

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria da parte dell'ente per l'esercizio 2022.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, con la specificazione di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

*Andamento anticipazione di Tesoreria*

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | **2020** | **2021** | **2022** |
| Disponibilità (fine esercizio) | € 121.216,72 | € 256.893,16 | € 154.300,51 |
| Anticipazioni accordate | € 76.074,27 | € 90.732,21 | € 101.893,54 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | **2020** | **2021** | **2022** |
|---|---|---|---|
| Giorni di utilizzo anticipazione | 0 | 132 | 0 |
| Utilizzo medio anticipazione | 0 | 56.038,84 | 0 |
| Utilizza massimo anticipazione | 0 | 137.142,02 | 0 |
| Entità anticipazione corrisposta | € 90.732,21 | € 90.732,21 | € 101.893,54 |
| Entità anticipazione non restituita al 31 dicembre | 0 | 0 | 0 |

Si evidenzia che, dopo l'impiego di anticipazione di cassa nell' anno 2021 legata soprattutto ai primi mesi dell'anno (riparto insufficiente a coprire le perdite legate al Covid-19, in particolar modo ai mancati introiti tributari, del Fondo Funzioni Fondamentali 2020; nell'agosto del 2021 è stato nuovamente erogato, in misura ampiamente maggiore, e questa erogazione nuova ha permesso di chiudere l'utilizzo dell'anticipazione di cassa), nell'anno 2022 non vi è stato più ricorso all'anticipazione di cassa.

*Fondo di cassa e cassa vincolata*

**Fondo di cassa – Cassa vincolata**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| | | | | |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 256.893,16 |
| | | | | |
| RISCOSSIONI | (+) | 68.471,50 | 492.717,13 | 561.188,63 |
| PAGAMENTI | (-) | 78.512,15 | 585.269,13 | 663.871,28 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 154.300,51 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 154.300,51 |

| | |
|---|---|
| di cui: | |
| quota vincolata al 31 dicembre | 88.521,98 |
| quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31 dicembre | 0 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE | 88.521,98 |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2022 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

# Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;

- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

In merito all'Ente, si evidenzia che, nell'allegato al Rendiconto 2022 "Entrate per titoli, tipologie, categorie" le entrate non ricorrenti dell'anno risultano essere pari ad € 225.666,01; per quanto riguarda le uscite non ricorrenti dell'anno, si trovano nell'allegato "Riepilogo spese per titoli e macroaggregati", e sono pari ad € 295.776,84. La differenza tra spese ed entrate non ricorrenti, per quanto riguarda la spesa, è stata finanziata con entrate correnti.

*Spese per missioni*

# SPESA

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per missioni e programmi" associando quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

Le missioni di spesa sono quindi gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

Di seguito si riporta la spesa suddivisa per missioni.

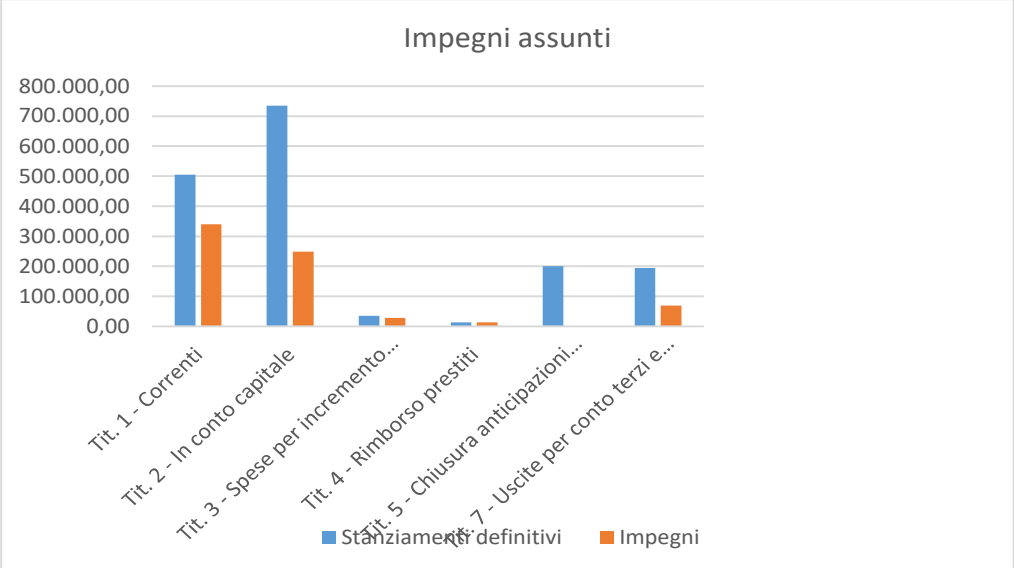
| Il Bilancio per Missioni | | Esercizio 2021 | Esercizio 2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Impegni | Stanz. Definitivi | di cui FPV | Impegni | % Imp. | Pagamenti | %Pag. |
| | Descrizione | | | | | | | |
| 1 | Servizi istituzionali e generali, di gestione | 231.183,52 | 931.264,39 | 59.844,69 | 351.127,64 | 37,70% | 314.739,84 | 89,64% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 8.500,00 | 10.562,70 | 0,00 | 10.558,75 | 99,96% | 9.258,02 | 87,68% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 84.168,33 | 0,00 | 84.085,37 | 99,90% | 42.084,17 | 50,05% |
| 7 | Turismo | 800,00 | 1.300,00 | 0,00 | 500,00 | 38,46% | 500,00 | 100,00% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 19.878,89 | 73.013,00 | 0,00 | 58.135,54 | 79,62% | 56.098,54 | 96,50% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 48.990,33 | 58.152,30 | 0,00 | 43.143,30 | 74,19% | 43.143,30 | 100,00% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 104.890,20 | 30.326,63 | 0,00 | 26.201,74 | 86,40% | 16.211,75 | 61,87% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | #DIV/0! |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 97.237,09 | 5.100,00 | 0,00 | 1.599,00 | 31,35% | 1.099,00 | 68,73% |
| 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 39.800,00 | 99,50% | 30.000,00 | 75,38% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 20.520,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico | 12.642,37 | 12.799,30 | 0,00 | 12.795,13 | 99,97% | 12.795,13 | 100,00% |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 68.587,25 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | #DIV/0! |
| 99 | Servizi per conto terzi | 79.898,23 | 194.500,00 | 0,00 | 68.780,74 | 35,36% | 59.339,28 | 86,27% |
| Totale | | **672.607,88** | **1.681.706,89** | **59.844,69** | **696.727,21** | 41,43% | **585.269,03** | 84,00% |

*Spese per Titoli*

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singola missione. Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi.

La spesa impegnata presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

| Impegni assunti | Stanz.definitivi al netto FPV | FPV | Impegnato | % Imp. |
|---|---|---|---|---|
| Tit. 1 - Correnti | 505.131,26 | 2.700,50 | 339.517,78 | 67% |
| Tit. 2 - In conto capitale | 734.276,33 | 57.144,19 | 248.210,04 | 34% |
| Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 35.000,00 | 0,00 | 27.422,52 | 78% |
| Tit. 4 - Rimborso prestiti | 12.799,30 | 0,00 | 12.795,13 | 100% |
| Tit. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da tesoreria | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| Tit. 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 194.500,00 | 0,00 | 68.780,74 | 35% |
| Totali | 1.681.706,89 | 59.844,69 | 696.726,21 | 41% |



## Spesa titolo 1° - corrente

*Spese corrente per macro aggregati*

Una rappresentazione per natura economica della spesa è data dall'analisi delle spese correnti per macro aggregato, secondo la classificazione economica prevista dalla legge per il nuovo bilancio armonizzato.

| Classificazione Spese correnti per Macroaggreggato | Impegnato Esercizio 2021 | Stanziamento definitivo 2022 | di cui FPV | Impegnato 2022 | % Imp. | Pagato 2022 | % Pagato |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01- Redditi da lavoro dipendente | 2.428,78 | 2.974,19 | - | 2.974,19 | 100,00% | 1.653,22 | 55,59% |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.906,00 | 2.900,00 | - | 2.812,51 | 96,98% | 2.812,51 | 100,00% |
| 03 - Acquisto di beni e servizi | 39.564,22 | 77.936,16 | - | 51.138,44 | 65,62% | 48.238,53 | 94,33% |
| 04 - Trasferimenti correnti | 216.320,99 | 396.114,04 | 2.700,50 | 278.722,60 | 70,36% | 248.439,72 | 89,14% |
| 05 - Trasferimenti di tributi | - | - | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| 06 - Fondi perequativi | - | - | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| 07 - Interessi passivi | 3.189,39 | 3.036,63 | - | 3.036,63 | 100,00% | 3.036,63 | 100,00% |
| 08 - Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 976,97 | 1.100,00 | - | 453,85 | 41,26% | 371,97 | 81,96% |
| 10 - Altre spese correnti | 440,72 | 21.070,24 | - | 380,56 | 1,81% | 380,56 | 100,00% |
| **Totale** | **265.827,07** | **505.131,26** | **2.700,50** | **339.518,78** | **67,21%** | **304.933,14** | **89,81%** |

Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Maggior dettaglio Impegni spesa corrente articolata per macro aggregati:

| Impegni assunti per macroaggregati spesa corrente | Stanziamenti definitivi | di cui FPV | Impegnato | % Imp. |
|---|---|---|---|---|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente | 2.974,19 | | 2.974,19 | 100% |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.900,00 | | 2.812,51 | 97% |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | 77.936,16 | | 51.138,44 | 66% |
| 104 - Trasferimenti correnti | 396.114,04 | 2.700,50 | 278.722,60 | 70% |
| 105 - Trasferimenti di tributi | - | | - | 0% |
| 106 - Fondi perequativi | - | | - | 0% |
| 107 - interessi passivi | 3.036,63 | | 3.036,63 | 100% |
| 108 - Altre spese per redditi da capitale | - | | - | 0% |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.100,00 | | 453,85 | 41% |
| 110 - Altre spese correnti | 21.070,24 | | 380,56 | 2% |
| | 505.131,26 | 2.700,50 | 339.518,78 | 67% |
| Totale Titolo 1 | | | | 67% |

Le **spese correnti** classificate secondo il livello delle **missioni** sono riassunte nel seguente prospetto:

*Spese correnti per missioni*

| Il Bilancio per Missioni | | Esercizio 2021 | Esercizio 2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Impegni | Stanz. Definitivi | di cui FPV | Impegni | % Imp. | Pagamenti | %Pag. |
| | Descrizione | | | | | | | |
| 1 | Servizi istituzionali e generali, di gestione | 178.282,02 | 326.156,39 | 2.700,50 | 224.692,98 | 68,89% | 203.745,07 | 90,68% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 8.500,00 | 10.562,70 | 0,00 | 10.558,75 | 99,96% | 9.258,02 | 87,68% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 7 | Turismo | 800,00 | 1.300,00 | 0,00 | 500,00 | 38,46% | 500,00 | 100,00% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 549,00 | 3.013,00 | 0,00 | 3.013,00 | 100,00% | 976,00 | 32,39% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 48.990,33 | 58.152,90 | 0,00 | 43.143,30 | 74,19% | 43.143,30 | 100,00% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 23.589,39 | 20.326,63 | 0,00 | 16.211,75 | 79,76% | 16.211,75 | 100,00% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | #DIV/0! |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 5.116,33 | 5.100,00 | 0,00 | 1.599,00 | 31,35% | 1.099,00 | 68,73% |
| 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 39.800,00 | 99,50% | 30.000,00 | 75,38% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 20.520,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| | Totale | **265.827,07** | **505.131,86** | **2.700,50** | **339.518,78** | 67,21% | **304.933,14** | 89,81% |

Si rammenta il contenuto dell'Art. 166 del TUEL 267/2000, "Fondo di riserva", il quale così recita:

1. Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze

straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. (1)

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo di riserva è ricompreso nella Missione 20 "Fondi ed accantonamenti" ed a consuntivo risulta di € **1.308,73.** Fondo di riserva di cassa è pari ad € 5.000,00.

Nella stessa Missione sono ricompresi il Fondo Indennità di fine mandato per € **1.444,23** , il Fondo Crediti dubbia Esigibilità per € **17.767,28** (poi adeguato, in fase di rendiconto, nell'accantonamento avanzo amministrazione).

Per quanto riguarda il fondo rischi contenzioso, il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza". Il Comune di Pancarana non ha fondo rischi contenzioso, in quanto non ha contenziosi in atto e/o sorti negli esercizi precedenti.

Per quanto riguarda il fondo passività potenziali, si rileva che al 31 dicembre 2022 non si registrano né sono prevedibili alcune passività potenziali. Pertanto, il Comune di Pancarana non ha effettuato alcun accantonamento a Fondo Passività potenziali a rendiconto 2022.

Per quanto riguarda il fondo garanzia debiti commerciali, esso rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge. L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

a) mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. n. 231/2002.

Sussistendo le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

a) in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (l'accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
b) qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo.

Qualora l'ente non rispetti una delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare l'importo correlato alla condizione non rispettata.

Se invece non rispetta entrambe le condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e dell'ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

Soltanto se entrambi i parametri risultano rispettati, l'ente non è tenuto a procedere all'accantonamento.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato.

In tale occasione possono presentarsi due situazioni diverse:

a) se per il nuovo esercizio l'ente non rispetta, con riferimento all'esercizio precedente, una o ambedue le condizioni previste dal comma 859 della legge 154/2018 (riduzione del 10% dello stock di debito e rispetto dei tempi di pagamento), il Fondo accantonato in bilancio confluirà nella quota accantonata dell'avanzo: tale accantonamento però non potrà essere utilizzato per finanziare il nuovo accantonamento che l'ente dovrà iscrivere nel nuovo bilancio di

previsione, e resterà “congelato” finché l’ente non dimostrerà di rispettare le due condizioni ricordate;

b) se invece i due parametri risultano ambedue rispettati, l'importo accantonato in bilancio è liberato dal vincolo e costituisce una economia di spesa: tale importo verrà indicato nella colonna (e) dell’allegato a/1, ove la successiva colonna (f) esporrà il valore “zero”, così concorrendo alla formazione del risultato contabile di amministrazione (in pratica contribuirà ad incrementare la quota libera dell’avanzo o, per gli enti in disavanzo, a ridurre la quota del disavanzo da ripianare).

Per il 2022, poiché l’ente ha rispettato entrambe le condizioni al 31 dicembre 2021, non ha dovuto procedere all’accantonamento a FGDC. E’ stata adottata in merito deliberazione di Giunta Comunale n.6 del 10.02.2022.

## Fondo crediti dubbia esigibilità

*Composizione FCDE*

Per quanto concerne il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da intendersi, in contabilità finanziaria, come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, sono state individuate le categorie di entrata che potevano dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e, secondo le modalità della media semplice (media fra totale incassato e totale accertato degli ultimi 5 esercizi) accantonata la quota ritenuta congrua.

Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati", con particolare riferimento agli accertamenti IMU, TARI E TASI anni precedenti.

Con la predisposizione del rendiconto si è appurata la congruità del fondo, in riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2022, sia degli esercizi precedenti raffrontando, per ciascuna delle categorie sopra indicate e con la modalità del rapporto semplice tra incassi in c/residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio (2018-2022)

In applicazione al metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto , ammonta ad € 80.298,65.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c ) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e) | % di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 42.315,17 | 90.668,79 | 132.983,96 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa | 42.315,17 | 90.668,79 | 132.983,96 | 80.298,65 | 80.298,65 | 60,38 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | **42.315,17** | **90.668,79** | **132.983,96** | **80.298,65** | **80.298,65** | **60,38** |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 4.219,97 | 0,00 | 4.219,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | **4.219,97** | **0,00** | **4.219,97** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 64,77 | 2.493,00 | 2.557,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressionedelle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 1.101,96 | 1.101,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | **64,77** | **3.594,96** | **3.659,73** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 42.084,16 | 50.000,00 | 92.084,16 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 42.084,16 | 50.000,00 | 92.084,16 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c ) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e) | % di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 42.084,16 | 50.000,00 | 92.084,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 27.422,52 | 0,00 | 27.422,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 27.422,52 | 0,00 | 27.422,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 116.106,59 | 144.263,75 | 260.370,34 | 80.298,65 | 80.298,65 | 30,84 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 74.022,43 | 94.263,75 | 168.286,18 | 80.298,65 | 80.298,65 | 47,72 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE (n) | 42.084,16 | 50.000,00 | 92.084,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | TOTALE CREDITI | | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|---|---|---|---|---|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | (g) | 260.370,34 | (h) | 80.298,65 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | (i) | 0,00 | (l) | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE | | 260.370,34 | | 80.298,65 |

## Spesa di personale

*spesa di personale*

L'intero personale è stato trasferito all'Unione Micropolis dal 01/03/2016. Le spese di personale che compaiono in bilancio nel macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" e 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente" sono quelle relative alle indennità amministratori e al compenso del segretario comunale. Le spese del personale sono stanziate e impegnate nel capitolo 1073/200 di trasferimento all'Unione Micropolis (Missione 1, programma 10, Piano dei Conti 1.4.1.2).

## Spese servizi pubblici a domanda individuale

*Percentuale copertura spese servizi a domanda individuale*

A consuntivo la gestione dei servizi a domanda individuale ha registrato una copertura media del 100 %, come si desume da seguente prospetto:

| RENDICONTO 2022 | PROVENTI | COSTI | SALDO | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|---|---|---|---|---|---|
| Peso Pubblico | € 420,00 | € 0,00 | € 420,00 | 100% | 100% |
| **TOTALI** | **€ 420,00** | **€ 0,00** | **€ 420,00** | **100%** | |

## Servizio gestione rifiuti

*Tassa raccolta smaltimento rifiuti*

I costi del servizio sono stati determinati dal Comune di Pancarana , sulla base del PEF presentato da ASM VOGHERA spa nell'anno 2022, gestore del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, ed integrati con i costi sostenuti direttamente dal Comune; mediante le deliberazioni citate in premessa si è provveduto appena possibile all'adeguamento alla nuova normativa circa l'iter inerente il calcolo, l'elaborazione del PEF e la validazione dello stesso come previsto dalla deliberazione n.443/2019/R/rif del 31 ottobre 2019 di ARERA, l'Autorità di regolazione per l'energia, reti ed ambiente cui la L.205/2017, art.1, comma 527 assegna le funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani ed assimilati.

1. Rendicontazione esercizio 2022: riferimento tariffe approvate nell'anno (€ 54.262,00 di gettito):

- Accertamenti entrata competenza € 54.262,00
- Impegni spesa competenza € 54.262,00, divisi per quota costi da corrispondere al gestore del servizio per € 38.913,00 e quota a copertura costi comunali per il servizio per € 15.348,00.

2. Il PEF "ARERA" 2022-2025 annualità 2022, approvato con deliberazione n.13 del 26.04.2022 di Consiglio Comunale prevede un'entrata di € 54.262,00 (a copertura totale spese) così ripartita:

- € 12.530,00 costi fissi (23% dell'entrata)
- € 41.732,00costi variabili (77% dell'entrata)

La divisione importi secondo la tipologia di utenza è la seguente:

- Tot.Utenze domestiche: € 35.758,66 (66% dell'entrata)
- Tot.Utenze non domestiche: € 18.503,34 (34% dell'entrata).

## Spesa titolo 2° Conto capitale

*Spesa conto capitale per missioni*

Le spese in conto capitale classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto:

| Il Bilancio per Missioni | | 2021 | 2022 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Impegni | Stanz.definitivi | di cui FPV | Impegni | % Imp. | Pagamenti | %Pag. |
| | Descrizione | | | | | | | |
| 1 | Servizi istituzionali e generali, di gestione | 52.901,50 | 605.108,00 | 57.144,19 | 126.434,66 | 20,89% | 110.994,87 | 87,79% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 84.168,33 | 0,00 | 84.085,37 | 99,90% | 42.084,17 | 50,05% |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 19.329,89 | 35.000,00 | 0,00 | 27.700,02 | 79,14% | 27.700,02 | 100,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 81.300,81 | 10.000,00 | 0,00 | 9.989,99 | 99,90% | 0,00 | 0,00% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | #DIV/0! |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 92.120,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| | **Totale** | **245.652,96** | **734.276,33** | **57.144,19** | **248.210,04** | **33,80%** | **180.779,06** | **72,83%** |

*Spese di investimento:*

*interventi finanziati nell'esercizio*

Per quanto riguarda le spese per investimenti si riportano di seguito le opere attivate evidenziano gli importi degli impegni nella colonna "Interventi finanziati":

- Arredo urbano € 9.989,99, finanziato con fondi L.234/2021 commi 407-414;
- Messa in sicurezza parco giochi comunale € 84.085,37, finanziato con fondi DM 18 gennaio 2022 – Piccoli Comuni
- PNRR M1C1INV.1.4.4 – CUP E81F22001290006 – Servizi e cittadinanza digitale – integrazione SPID e CIE: € 14.000,00 (FPV sul 2023);
- Acquisto beni mobili-attrezzature attinenti l'emergenza Covid-19 (sanificatori) € 6.899,98 finanziato con Fondo Funzioni "Covid-19" ministeriale anni 2020-2021;
- Acquisto beni immobili (terreno e fabbricato cat. fg.8 mappale 842 sub 2 e 4 e ft.5 mappale 623 sem.arb.) € 27.700,92, di cui € 27.422,52 finanziati mediante mutuo acceso con C.D.P. ed i restanti € 278,40 con fondi propri di bilancio;
- Interventi di adeguamento locali medico/ambulatorio (serramenti) € 12.883,20 (FPV sul 2023);
- Trasferimenti all'Unione per acquisto beni c/capitale € 9.137,14 (acquisto hardware, manutenzione straordinaria impianti elettrici ecc.);
- Manutenzione straordinaria immobili di proprietà (lavori elettrici e installazione impianto per allontanare i volatili sul tetto dell'edificio municipale) € 4.855,00;
- Realizzazione e completamento opere di abbattimento barriere architettoniche (realizzazione elevatore in edificio municipale) avviate nel 2021, riportate a FPV sul 2022 e ultimate nell'anno, finanziate con fondi ex L.160/2019 confluiti in PNRR M2C4INV.2.2 – Cup E84J2200200006 – Interventi per messa in sicurezza ed efficientamento energetico;
- Interventi di adeguamento locali medico/ambulatorio € 7.320,00 (adeguamento spazi con installazioni provvisorie) iniziati nel 2021, riportati a FPV sul 2022 e ultimati nell'anno, finanziati con Fondo Funzioni "Covid-19" ministeriale anni 2020-2021.
- PNRR M2C4INV.2.2 – CUP E84J22000200006 – lavori di efficientamento energetico palazzo comunale mediante installazione impianto climatizzazione caldo-freddo (FPV sul 2023) € 50.000,00;

Impegni spesa in conto capitale articolati in macro aggregati:

| Impegni assunti per macroaggregati spese in c/capitale | Stanziamenti definitivi | di cui FPV | Impegnato | % imp. |
|---|---|---|---|---|
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | | - | 0% |
| 202 - Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni | 725.139,19 | 57.144,19 | 239.072,90 | 33% |
| 203 - Contributi agli investimenti | - | | - | #DIV/0! |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale | 9.137,14 | - | 9.137,14 | 0% |
| 205 - Altre spese in conto capitale | - | | - | #DIV/0! |
| Totale Titolo 2 | 734.276,33 | 57.144,19 | 248.210,04 | 34% |

## Spese titolo 3° - Incremento attività finanziarie

*Spesa "Incrermento attività finanziarie"per macro aggregati*

Si sono verificate spese per incremento attività finanziare per corretta contabilizzazione mutuo C.D.P. di € 27.422,52 per acquisto beni immobili (terreno e fabbricato cat. fg.8 mappale 842 sub 2 e 4 e ft.5 mappale 623 sem.arb.) .

| Impegni assunti per macroaggreati spese incremento attività finanziarie | Stanziamenti definitivi | Impegnato | % Imp. |
|---|---|---|---|
| 301 - Acquisizioni di attività finanziarie | - | - | |
| 302 - Concessione crediti di breve termine | - | - | 0% |
| 303 - Concessione di crediti di medio-lungo termine | - | - | |
| 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie | 35.000,00 | 27.422,52 | 78% |
| Totale Titolo 3 | 35.000,00 | 27.422,52 | 78% |

## Spesa Titolo 4° - Rimborso di prestiti

*Spesa "Rimborso di prestiti"per macro aggregati*

Si riporta la spesa per rimborso di prestiti articolata in macro aggregati:

| Tab.nr.16 Impegni assunti per rimborso prestiti | Stanziamenti definitivi | Impegnato | % Imp. |
|---|---|---|---|
| 401 - Rimborso di titoli obbligazionari | - | - | #DIV/0! |
| 402 - Rimborso prestiti a breve termine | - | - | 0% |
| 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 12.799,30 | 12.795,13 | 100% |
| 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento | - | - | 0% |
| Totale Titolo 4 | 12.799,30 | 12.795,13 | 100% |

### Analisi Indebitamento e gestione del debito

*Limite di indebitamento*

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Interessi passivi** | 3.433,66 | 3.189,39 | 3.036,63 |
| **Entrate correnti** | 304.297,04 | 362.928,83 | 407.574,14 |
| **% su entrate correnti** | **1,13%** | **0,88%** | **0,75%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| ANNO | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| *Debito iniziale* | 166.706,70 € | 155.603,71 € | 146.181,74 € | 139.045,20 € |
| *Nuovi prestiti* | 0,00 | 0,00 € | 0,00 € | 27.422,52 € |
| *Prestiti rimborsati* | 11.102,99 € | 9.421,97 € | 7.136,54 € | 7.289,30 € |
| *Estinzioni anticipate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 € |
| *Variazioni da altre cause (Indennizzo CDP)* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 € |
| *Variazioni da altre cause* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 € |
| **Debito fine esercizio** | **€155.603,71** | **€ 146.181,74** | **€ 139.045,20** | **159.178,42 €** |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Oneri finanziari** | 3.433,66 | 3.189,39 | 3.036,63 |
| **Quota capitale** | 9.421,97 | 7.136,54 | 7.289,30 |
| **Totale** | 12.855,63 | 10.325,93 | 10.325,93 |

L’ente non ha richiesto nel 2022 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## Spesa Titolo 5° - Chiusura anticipazioni di Tesoreria

*Spesa per contabilizzazione anticipazioni di tesoreria*

Si riporta la spesa per chiusura di anticipazioni di Tesoreria articolata in macro aggregati:

| Impegni assunti per chiusura anticipazioni da Tesoreria | Stanziamenti definitivi | Impegnato | % Imp. |
|---|---|---|---|
| 501 - Chiusura/anticipazioni ricevute da Tesoreria | 200.000,00 | - | 0% |
| Totale Titolo 5 | 200.000,00 | 0 | 0% |

L' Ente, come già evidenziato nella relazione nella parte dell'entrata, ha attivato l' anticipazione di tesoreria prevista dall' art. 222 del TUEL 267/2000 per un ammontare pari ad Euro 101.893,54 (entità anticipazione complessivamente corrisposta). Si dà atto che la suddetta anticipazione rientra nel limite massimo dei cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti per i comuni ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Il suddetto limite è stato aumentato/non è stato aumentato ai cinque dodicesimi.

L'Ente ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.

Si evidenzia che, dopo l'impiego di anticipazione di cassa nell' anno 2021 legata soprattutto ai primi mesi dell'anno (riparto insufficiente a coprire le perdite legate al Covid-19, in particolar modo ai mancati introiti tributari, del Fondo Funzioni Fondamentali 2020; nell'agosto del 2021 è stato nuovamente erogato, in misura ampiamente maggiore, e questa erogazione nuova ha permesso di chiudere l'utilizzo dell'anticipazione di cassa), nell'anno 2022 non vi è stato più ricorso all'anticipazione di cassa.

# Riaccertamento ordinario dei residui

*Riaccertamento residui*

La chiusura del Rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui. Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

*Prospetti movimentazione residui attivi e passivi*

Con apposita Delibera di Giunta Comunale sono stati individuati gli accertamenti e gli impegni di parte corrente e in conto capitale imputati all'esercizio 2022 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere prima della chiusura del consuntivo 2022 alla reimputazione contabile all'esercizio 2023 ovvero impegni imputati al 2022 e reimputati al 2023 sulla base dell'esigibilità del debito.

La movimentazione con riferimento ai residui iniziali sia attivi che passivi è la seguente:

### ANZIANITA' RESIDUI INIZIALI ESERCIZIO 2022

| Residui Attivi | 2016 e prec. | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 14.139,99 | 4.206,18 | 43.148,28 | 72.502,99 | 133.997,44 |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.900,00 | 0,00 | 2.127,76 | 7.027,76 |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.722,00 | 72.722,00 |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.832,00 | 6.832,00 |
| TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 758,00 | 758,00 |
| TOTALE | **0,00** | **0,00** | **14.139,99** | **9.106,18** | **43.148,28** | **154.942,75** | **221.337,20** |

| Residui Passivi | 2016 e prec. | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 1 Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 610,00 | 500,00 | 32.016,47 | 33.126,47 |
| TITOLO 2 Spese in conto capitale | 0,00 | 427,00 | 0,00 | 2.494,43 | 0,00 | 50.793,43 | 53.714,86 |
| TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 6.252,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.880,84 | 1.969,70 | 11.103,01 |
| TOTALE | **6.252,47** | **427,00** | **0,00** | **3.104,43** | **3.380,84** | **84.779,60** | **97.944,34** |

### ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2022

| Residui Attivi | 2017 e prec. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 13.666,02 | 69,12 | 25.576,94 | 51.356,71 | 47.905,04 | 138.573,83 |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.219,97 | 4.219,97 |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.101,96 | 3.764,77 | 4.866,73 |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 44.084,16 | 94.084,16 |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.422,52 | 27.422,52 |
| TITOLO 6 Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.014,93 | 1.014,93 |
| TOTALE | **0,00** | **13.666,02** | **69,12** | **25.576,94** | **102.458,67** | **128.411,39** | **270.182,14** |

| Residui Passivi | 2017 e prec. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 1 Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 34.585,64 | 36.085,64 |
| TITOLO 2 Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.039,60 | 67.430,98 | 76.470,58 |
| TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 6.252,47 | 0,00 | 0,00 | 2.403,12 | 0,00 | 9.441,46 | 18.097,05 |
| TOTALE | **6.252,47** | **0,00** | **0,00** | **2.403,12** | **10.539,60** | **111.458,08** | **130.653,27** |

# Fondo pluriennale vincolato

**Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2022**

*Composizione FPV*

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di 109.054,56 € così distinto tra parte corrente e parte capitale:
FPV di entrata di parte corrente: €. 3.427,30
FPV di entrata di parte capitale: €. 105.627,26

TOTALE **€** 109.054,56.

**Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio**

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Dal riaccertamento dei residui risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. quanto conservati a residuo.

Si quantifica in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2022 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a €.59.844,69 , di cui:

| | |
|---|---|
| FPV di spesa parte corrente: | €. 2.700,50 |
| FPV di spesa parte capitale | €. 57.144,19 |

# Equilibrio di bilancio di finanza pubblica

*Rispetto obiettivi di finanza pubblica*

Come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Si considera perciò che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);

- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;

- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Tali informazioni sono desunte dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al Rendiconto della gestione previsto dall’allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 3.427,30 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 | (+) | | 351.773,12 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 - Spese correnti | (-) | | 339.518,78 |
| - *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione* | | | *0,00* |
| D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 2.700,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 9.137,14 |
| 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 | (-) | | 12.795,13 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 0,00 |
| **Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)** | | | **-8.951,13** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | | 157.187,11 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 11.443,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M** | | | **136.792,98** |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 122.690,00 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | | **14.102,98** |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 973,44 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | | **13.129,54** |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 20.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 105.627,26 |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6 | (+) | | 200.574,66 |
| 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 riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 27.422,52 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 11.443,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 248.210,04 |
| U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 57.144,19 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 9.137,14 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| **Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1** | | | **14.005,31** |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | | 0,00 |
| **Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | | **14.005,31** |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE** | | | **14.005,31** |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 27.422,52 |
| 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 27.422,52 |
| **RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **150.798,29** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | | 122.690,00 |
| **W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | | **28.108,29** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | | 973,44 |
| **W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | | **27.134,85** |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | | 136.792,98 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 157.187,11 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | 0,00 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1) | (-) | | 0,00 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | | 973,44 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **-21.367,57** |

Si evidenzia che gli equilibri W1, W2 e W3 sono tutti rispettati.

# Parametri riscontro situazione deficitarietà strutturale

Con il Decreto 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2020/2022 ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenete parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Come risulta dalla tabella di seguito l'Ente non risulta in situazione di deficitarietà strutturale

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

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

# Rapporto con enti, organismi strumentali e società partecipate

Si illustra nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è stato effettuato mediante il controllo delle dichiarazioni dei vari enti, acquisite agli atti e riportato nella seguente tabella.

*Rapporto crediti/debiti società partecipate*

L'ente ha due società partecipate dirette, A.S.M. Voghera S.p.A. e Broni-Stradella Pubblica s.r.l.:

| RAGIONE SOCIALE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE (indiretta) |
|---|---|
| A.S.M. Voghera S.p.A. | 0,0009% |
| Broni-Stradella Pubblica s.r.l. | 0,3933% |

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

A.S.M. VOGHERA S.P.A.

| | Rendiconto del Comune | Contabilità della società |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2022 | 7,89 € | 7,89 € |
| Debito Comune al 31/12/2022 | 2.620,67 € | 2.620,67 € |

BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.

| | Rendiconto del Comune | Contabilità della società |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2021 | 0 € | 0 € |
| Debito Comune al 31/12/2021 | 0 € | 0 € |

# Gestione economico e patrimoniale

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione

Gli schemi ex d.Lgs 118/2011 sono:

1. il conto economico che 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.

2. Lo stato patrimoniale, che 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. Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL). Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi. (c. 5 art. 230 TUEL). Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Per quanto concerne le risultanze proprie della contabilità economico-patrimoniale, redatta in forma semplificata in quanto l'Ente è inferiore ai 5.000 abitanti, si rimanda agli schemi ex D.Lgs. 118/2011 previsti dalla normativa ed alla relativa relazione.

# Il P.N.R.R.

La nota di aggiornamento al DEF 2022, presentata al Consiglio dei Ministri il 28 settembre, ha confermato gli impegni del PNRR seppure in un contesto di congiuntura internazionale diventata negativa.

Il Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR) *"ha dotato il paese di ingenti risorse per promuovere la transizione ecologica digitale, rilanciare la crescita e migliorare l'inclusione sociale, territoriale e generazionale".* La sua attuazione *"procede secondo le tappe concordate con la UE che ha dato il via libera all'erogazione a favore dell'Italia della seconda tranche di contributi e prestiti relativa ai 45 obiettivi conseguiti nel primo semestre del 2022".*

Taluni fondi sono legati ai *"progressi nell'attuazione dell'agenda di riforme contenuta nel piano, in particolare in materia di giustizia, PA ed appalti".* Sono stati inoltre registrati significativi progressi anche *"per il conseguimento dei 55 obiettivi da completare nel secondo semestre".*

In materia di P.N.R.R. e fondi assegnati al Comune di Pancarana, la Giunta Comunale, con deliberazione n.51 del 22.12.2022, esecutiva, avente ad oggetto "Gestione fondi PNRR-D.M. dell'11 ottobre 2021", ha ritenuto di riassumere in un unico atto, al fine di raggiungere miglior monitoraggio dei fondi e dell'impiego delle risorse nonché di raggiungere un livello apprezzabile di trasparenza in materia, le iniziative finanziate con detti fondi comunitari, operando una ricognizione al dicembre 2022 dei progetti intrapresi/in atto.

Di seguito, i progetti attivi finanziati mediante P.N.R.R. e attivi nell'anno 2022:

| COMUNE DI PANCARANA - PROGETTI FINANZIATI CON FONDI P.N.R.R. | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Classificazione PNRR** | **Intervento** | **Dettaglio intervento** | **Amm.ne centrale titolare del progetto** | **Importo per progetto** | **Decreto min.riparto risorse** | **CUP** | **Cap.entrata** | **Cap.spesa** |
| PNRR M1.C1.I.1.4.4 | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) | MITD | € 14.000,00 | Decreto n.25-2/2022 PNRR Presid.Cons.Ministri-Dip.trasf.dig. | E81F22001290006 | 4018 | 2031 |
| PNRR M1.C1.I.1.2 | Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud | Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud | MITD | € 47.427,00 | Decreto n.85-a/2022-PNRR Presid.Cons.Ministri-Dip.trasf.dig | E81C22001630006 | 2021 | 1093 |
| PNRR M1.C1.I.1.4.1 | Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali | Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali - sportello telematico cittadino e nuovo sito internet | MITD | € 79.922,00 | Decreto n.135-1/2022 PNRR Pres.Cons.Ministri-Dip.trasf.dig. | E81F22003670006 | 4019 | 2084 |
| PNRR M2.C4.I.2.2 | Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Efficientamento energetico palazzo comunale attraverso realizzazione impianto di climatizzazione caldo-freddo con tecnologie ad alta efficienza | MINT | € 50.000,00 | L.160/2019 confluita poi in PNRR M2C4I2.2 | E84J22000200006 | 4015 | 2017 |

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | Gestione | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1' Gennaio | | | | 256.893,16 |
| Riscossioni | (+) | 68.471,50 | 492.717,13 | 561.188,63 |
| Pagamenti | (-) | 78.512,15 | 585.269,13 | 663.781,28 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 154.300,51 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| **Fondo di cassa al 31 Dicembre** | (=) | | | **154.300,51** |
| Residui attivi | (+) | 141.770,75 | 128.411,39 | 270.182,14 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| Residui passivi | (-) | 19.195,19 | 111.458,08 | 130.653,27 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1) | (-) | | | 2.700,50 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) | (-) | | | 57.144,19 |
| **Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)** | (=) | | | **233.984,69** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022** | |
|---|---|
| **Parte accantonata (3)** | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4) | 80.298,65 |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| - Fondo contenzioso | 0,00 |
| - Altri accantonamenti | 3.544,23 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **83.842,88** |
| **Parte vincolata** | |
| - 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 | 132.190,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | **132.190,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **17.951,81** |
| **F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)** | **0,00** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | |

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022.

6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | Gestione | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **Residui** | **Competenza** | **Totale** |
| Fondo cassa al 1' Gennaio | | | | 256.893,16 |
| Riscossioni | (+) | 68.471,50 | 492.717,13 | 561.188,63 |
| Pagamenti | (-) | 78.512,15 | 585.269,13 | 663.781,28 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 154.300,51 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| **Fondo di cassa al 31 Dicembre** | (=) | | | **154.300,51** |
| Residui attivi | (+) | 141.770,75 | 128.411,39 | 270.182,14 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| Residui passivi | (-) | 19.195,19 | 111.458,08 | 130.653,27 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1) | (-) | | | 2.700,50 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) | (-) | | | 57.144,19 |
| **Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)** | (=) | | | **233.984,69** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022** | |
|---|---|
| **Parte accantonata (3)** | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4) | 80.298,65 |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| - Fondo contenzioso | 0,00 |
| - Altri accantonamenti | 3.544,23 |
| **Totale parte accantonata (B)** | **83.842,88** |
| **Parte vincolata** | |
| - 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 | 144.124,41 |
| **Totale parte vincolata (C)** | **144.124,41** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | **0,00** |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **6.017,40** |
| **F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)** | **0,00** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)** | |

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022.

6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| Titolo | Denominazione | Residui Attivi al 01/01/2022 (RS) | Riscossioni in c/Residui (RR) | Riaccertamento Residui (R) (3) | | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | Riscossioni in c/Competenza (RC) | Accertamenti (A) (4) | Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5) | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | CP 3.427,30 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | CP 105.627,26 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finan | CP 0,00 | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione (2) | CP 177.187,11 | | | | |
| Titolo1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS 133.997,44 | RR 35.367,17 | R -7.961,48 | | EP 90.668,79 |
| | | CP 212.589,57 | RC 182.909,56 | A 230.814,60 | CP 18.225,03 | EC 47.905,04 |
| | | CS 346.587,01 | TR 218.276,73 | CS -128.310,28 | | TR 138.573,83 |
| Titolo2 | Trasferimenti correnti | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 122.747,32 | RC 96.006,44 | A 100.226,41 | CP -22.520,91 | EC 4.219,97 |
| | | CS 122.747,32 | TR 96.006,44 | CS -26.740,88 | | TR 4.219,97 |
| Titolo3 | Entrate extratributarie | RS 7.027,76 | RR 3.432,80 | R -2.493,00 | | EP 1.101,96 |
| | | CP 28.610,00 | RC 16.967,34 | A 20.732,11 | CP -7.877,89 | EC 3.764,77 |
| | | CS 35.637,76 | TR 20.400,14 | CS -15.237,62 | | TR 4.866,73 |
| Titolo4 | Entrate in conto capitale | RS 72.722,00 | RR 22.722,00 | R 0,00 | | EP 50.000,00 |
| | | CP 567.018,33 | RC 101.645,46 | A 145.729,62 | CP -421.288,71 | EC 44.084,16 |
| | | CS 639.740,33 | TR 124.367,46 | CS -515.372,87 | | TR 94.084,16 |
| Titolo5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 35.000,00 | RC 0,00 | A 27.422,52 | CP -7.577,48 | EC 27.422,52 |
| | | CS 35.000,00 | TR 0,00 | CS -35.000,00 | | TR 27.422,52 |
| Titolo6 | Accensione Prestiti | RS 6.832,00 | RR 6.832,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 35.000,00 | RC 27.422,52 | A 27.422,52 | CP -7.577,48 | EC 0,00 |
| | | CS 41.832,00 | TR 34.254,52 | CS -7.577,48 | | TR 0,00 |
| Titolo7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 200.000,00 | RC 0,00 | A 0,00 | CP -200.000,00 | EC 0,00 |
| | | CS 200.000,00 | TR 0,00 | CS -200.000,00 | | TR 0,00 |

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| Titolo | Denominazione | Residui Attivi al 01/01/2022 (RS) | Riscossioni in c/Residui (RR) | Riaccertamento Residui (R) (3) | | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | Riscossioni in c/Competenza (RC) | Accertamenti (A) (4) | Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5) | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) |
| Titolo9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS 758,00 | RR 117,53 | R -640,47 | | EP 0,00 |
| | | CP 194.500,00 | RC 67.765,81 | A 68.780,74 | CP -125.719,26 | EC 1.014,93 |
| | | CS 195.258,00 | TR 67.883,34 | CS -127.374,66 | | TR 1.014,93 |
| | **Totale Titoli** | RS 221.337,20 | RR 68.471,50 | R -11.094,95 | | EP 141.770,75 |
| | | CP 1.395.465,22 | RC 492.717,13 | A 621.128,52 | CP -774.336,70 | EC 128.411,39 |
| | | CS 1.616.802,42 | TR 561.188,63 | CS -1.055.613,79 | | TR 270.182,14 |
| | **Totale Generale delle Entrate** | RS 221.337,20 | RR 68.471,50 | R -11.094,95 | | EP 141.770,75 |
| | | CP 1.681.706,89 | RC 492.717,13 | A 621.128,52 | CP -774.336,70 | EC 128.411,39 |
| | | CS 1.616.802,42 | TR 561.188,63 | CS -1.055.613,79 | | TR 270.182,14 |

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

# COMUNE DI PANCARANA

## CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

| Titolo | Denominazione | Residui Passivi al 01/01/2022 (RS) | Pagamenti in c/Residui (PR) | Riaccertamento Residui (R) | | Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | Pagamenti in c/Competenza (PC) | Impegni (I) | Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC) |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | Totale Pagamenti (TP=PR+PC) | Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) | | Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC) |
| Titolo1 | Spese correnti | RS 33.126,47 | PR 31.389,47 | R -237,00 | | EP 1.500,00 |
| | | CP 505.131,26 | PC 304.933,14 | I 339.518,78 | ECP 162.911,98 | EC 34.585,64 |
| | | CS 540.557,15 | TP 336.322,61 | FPV 2.700,50 | | TR 36.085,64 |
| Titolo2 | Spese in conto capitale | RS 53.714,86 | PR 44.675,26 | R 0,00 | | EP 9.039,60 |
| | | CP 734.276,33 | PC 180.779,06 | I 248.210,04 | ECP 428.922,10 | EC 67.430,98 |
| | | CS 711.107,99 | TP 225.454,32 | FPV 57.144,19 | | TR 76.470,58 |
| Titolo3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS 0,00 | PR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 35.000,00 | PC 27.422,52 | I 27.422,52 | ECP 7.577,48 | EC 0,00 |
| | | CS 35.000,00 | TP 27.422,52 | FPV 0,00 | | TR 0,00 |
| Titolo4 | Rimborso Prestiti | RS 0,00 | PR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 12.799,30 | PC 12.795,13 | I 12.795,13 | ECP 4,17 | EC 0,00 |
| | | CS 12.799,30 | TP 12.795,13 | FPV 0,00 | | TR 0,00 |
| Titolo5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS 0,00 | PR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 200.000,00 | PC 0,00 | I 0,00 | ECP 200.000,00 | EC 0,00 |
| | | CS 200.000,00 | TP 0,00 | FPV 0,00 | | TR 0,00 |
| Titolo7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS 11.103,01 | PR 2.447,42 | R 0,00 | | EP 8.655,59 |
| | | CP 194.500,00 | PC 59.339,28 | I 68.780,74 | ECP 125.719,26 | EC 9.441,46 |
| | | CS 205.603,01 | TP 61.786,70 | FPV 0,00 | | TR 18.097,05 |
| | **Totale Titoli** | RS 97.944,34 | PR 78.512,15 | R -237,00 | | EP 19.195,19 |
| | | CP 1.681.706,89 | PC 585.269,13 | I 696.727,21 | ECP 925.134,99 | EC 111.458,08 |
| | | CS 1.705.067,45 | TP 663.781,28 | FPV 59.844,69 | | TR 130.653,27 |
| | **Totale Generale delle Spese** | RS 97.944,34 | PR 78.512,15 | R -237,00 | | EP 19.195,19 |
| | | CP 1.681.706,89 | PC 585.269,13 | I 696.727,21 | ECP 925.134,99 | EC 111.458,08 |
| | | CS 1.705.067,45 | TP 663.781,28 | FPV 59.844,69 | | TR 130.653,27 |

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

**COMUNE DI PANCARANA** Prov. **PV**

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

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

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