

Comune di Ameno

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2022

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' 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.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale

Relazione Conto Consuntivo 2022

informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenenti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare

Relazione Conto Consuntivo 2022

le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

L'Ente ha elaborato lo Stato Patrimoniale Semplificato.

Le principali attività svolte nel corso del 2022 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Ameno ha proceduto, con Delibera di Consiglio n. 42 del 21.12.2021 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2022-2024 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

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

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2022. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2022 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio Comune di Ameno

“Determinazione FCDE al 31.12.2022 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione”, inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle **“principali voci del conto del bilancio”**.

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2022, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 204.383,91 come meglio di seguito specificato:

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| - Quota vincolata: | €. 10.833,91 |
| - Quota destinata ad investimenti: | €. 6.822,45 |
| - Quota accantonata: | €. 0,00 |
| - Quota confluita nei fondi liberi: | €. 186.727,55 |

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con Delibera di Consiglio Comunale. n 19 del 26/07/2022

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Delibera di Giunta Comunale n. 37 del 03/04/2023 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2022 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2022, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Relazione Conto Consuntivo 2022

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 : | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 73.068,85 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 29.336,27 |
| Altri accantonamenti | 7.866,04 |
| Totale parte accantonata (B) | 110.271,16 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 49.182,24 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 188.607,29 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 237.789,53 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 29.741,82 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 62.798,17 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2022 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2022 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2022.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2022, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2022, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2022:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

Per quanto concerne l'accantonamento al fondo contenzioso per € 29.336,27 si ritiene di confermare la cifra già accantonata in sede di consuntivo 2020, in quanto trattasi di n. 2 cause legali:

Comune di Ameno

Relazione Conto Consuntivo 2022

- 1) promossa dalla Banca Farmafactoring spa, cessionaria del credito vantato da Edison Energia spa, avverso il Comune di Ameno a titolo di corrispettivo per forniture di energia elettrica, precisando però che con sentenza n. 499/2021 del 14/12/2021, il Tribunale ha in primo grado rigettato ogni domanda della parte attrice intimando la stessa alla rifusione delle spese di lite. La sentenza è passata in giudicato il 14 giugno 2022, ma la controparte ha proposto ricorso in appello. Anche a parere dell'Avvocato difensore, difficilmente andrà a decisione entro la fine del 2023. Su consiglio di quest'ultimo si ritiene comunque di confermare prudenzialmente l'accantonamento.
- 2) Causa Tribunale di Verbania n. 1384/2022 r.g. convenuto Comune di Ameno, attrice Carena Augusta Rosa: in relazione a tale giudizio, essendo l'oggetto non un credito ma un diritto reale di uso pubblico, le uniche somme da porre a riserva sono le spese legali che dovessero seguire a seguito di eventuale soccombenza. Anche questa causa certamente non andrà a concludersi entro la fine dell'anno 2023.

Accantonare ora ulteriori risorse immobilizzerebbe risorse libere dell'Ente già non ampie.

| | | | | | | |
|--|--|-----------|------|-----------|-----------|------------|
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 40.832,31 | 0,00 | 14.173,10 | 18.063,44 | 73.068,85 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 40.832,31 | 0,00 | 14.173,10 | 18.063,44 | 73.068,85 |
| | Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altri accantonamenti indennità fine mandato sindaco anno 2022 | 5.342,64 | 0,00 | 2.523,40 | 0,00 | 7.866,04 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Altri accantonamenti | 5.342,64 | 0,00 | 2.523,40 | 0,00 | 7.866,04 |
| | Totale | 75.511,22 | 0,00 | 16.696,50 | 18.063,44 | 110.271,16 |

Quanto riportato alla voce “Altri accantonamenti”, corrispondente a € 7.866,04, è unicamente l’indennità di fine mandato del Sindaco dott.ssa Noemi Brambilla, costituito da importo iniziale al 31/12/2021 di € 5.342,64 al quale è stata sommato quanto stanziato al bilancio di competenza esercizio 2022 € 2.523,40, determinando l’importo finale al 31/12/2022. Si precisa, a tal fine, che l’importo costituisce accantonamento di legge di indennità mensile per ciascun anno di mandato, il quale andrà a scadenza nel 2023, oltre alla quota IRAP già accantonata al fine della liquidazione.

Ad oggi l'indicatore di tempestività dei pagamenti, come risulta dalla banca dati dell'Ente e pubblicato in Amministrazione trasparente, risulta pari a -7,95gg, corrispondente all'indicatore all. 1a) 9.5; l'indicatore di riduzione del debito commerciale residuo, anche questo già pubblicato in Amministrazione trasparente, è stato rispettato, ammontando lo stock-1 ad € 13.876,08 inferiore al

Comune di Ameno

Relazione Conto Consuntivo 2022

5% dell'importo totale delle fatture ricevute nel 2022 pari a € 36.650,37. Con delibera G.C. n. 29 del 27.02.2023 è stato preso atto dell'assenza di obbligo di accantonamento.

Elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione anno 2022:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2021 non reimpegnati nell'esercizio o 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 28.937,18 | 10.707,08 | 41.369,07 | 21.250,22 | 0,00 | -126,21 | 0,00 | 30.825,93 | 49.182,24 |

Trattasi in particolare del Fondo funzioni fondamentali per emergenza covid19 erogato nel 2020 e nel 2021 i quali risultano interamente utilizzati tranne la quota anno 2020 destinata alle agevolazioni TARI UND, nonché i ristori specifici di entrata ex TOSAP (nuovo CUP) e Imposta di soggiorno erogati dal 2020 e non utilizzati.

Poiché il suddetto vincolo è stato quantificato precedentemente alla compilazione della certificazione COVID, da trasmettere entro il 31 maggio 2023, è possibile che in sede di predisposizione della medesima emerga la necessità di procedere ad un ricalcolo dell'importo. Così come indicato nella FAQ arconet n. 47, l'Ente si riserva pertanto la facoltà, nel caso di specie, di riapprovare l'allegato A2 ed il prospetto del risultato di amministrazione, come già avvenuto con riferimento all'anno 2020 con delibera C.C. n. 21 del 30/06/2021 e con riferimento all'anno 2021 con determina del Responsabile del servizio finanziario n. 36 del 21/09/2022 ai sensi dell'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, convertito con modificazioni nella Legge n. 51/2022 e della FAQ RGS n. 50 del 1° luglio.

La somma di € 30.995,12, come meglio dettagliata nell'all. a2, concerne oneri relativi a concessioni edilizie derivanti da avanzo 2019 ancora non utilizzate e dalle concessioni edilizie introitate nell'anno 2022 e non spese.

Infine è stata vincolata la somma di € 382,35 ai sensi del c. 9 art. 1 del Regolamento per la ripartizione del fondo incentivante per le funzioni tecniche – quota fondo innovazione strumentale.

- Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|

Relazione Conto Consuntivo 2022

| | | | | ione | passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | dell'esercizi o 2021 non reimpegnati nell'esercizi o 2022 | | |
|-----------|--------|------------|-----------|------|--|---|------------|------------|
| 19.735,37 | 126,83 | 171.148,56 | 13.954,74 | 0,00 | -11.678,10 | 0,00 | 157.320,65 | 188.607,29 |

Tra i vincoli da trasferimento sono presenti, tra le altre, le entrate da ristori specifici di spesa attribuite a seguito dell'emergenza covid-19. Il vincolo rappresenta la quota non utilizzata.

Inoltre è stato vincolato l'introito del contributo in acconto PNRR di € 160.000,00 ricevuto dal Ministero per il progetto M1.C3.I2 Attrattività dei Borghi cup G59I22000080008, del quale solo € 2.679,35 sono stati impegnati entro 31/12/2022. Si precisa che già con delibera G.C. n. 8 del 10.01.2023 è stato approvato preconsuntivo per l'utilizzo tale quota vincolata nel risultato di amministrazione presunto ai sensi dell'art. 187 c. 3 quater D.lgs n. 267/2000 e con delibera C.C. n. 4 del 27.01.2023 di approvazione del Bilancio di previsione triennale 2023-2025 è stata applicata direttamente al fine di poterne disporre tempestivamente e dar corso agli adempimenti necessari in scadenza. Si precisa, come risulta dal prospetto equilibri allegato, che € 35.746,48 sono destinati a spese correnti ed € 121.574,17 sono destinati a spese in conto capitale.

Sono state inoltre vincolate le somme integrative del FSC pari all'intero contributo inutilizzato di € 3.475,44 per il trasporto studenti disabili non essendo risultati, nonostante le verifiche effettuate, studenti disabili e al residuo del contributo per l'asilo nido pari a € 6.573,12 non ancora destinato ma per il quale risulta comunque raggiunto il LEP.

Infine risultano € 15.001,05 vincolati derivanti da economie di spesa da trasferimenti dal Conto Consuntivo 2020.

Non risultano altri vincoli rappresentanti nell'all. 10 A/2, in particolare derivanti da contrazione di mutui o altri vincoli.

- Vincolati destinati agli investimenti all. 10 A/3

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. 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 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 investim. al 31/12/2022 |
|--|--|--|--|--|--|
| 6.822,45 | 25.813,44 | 6.880,40 | 0,00 | -3.986,33 | 29.741,82 |

Trattasi in particolare di € 22.312,50 di introiti per monetizzazione aree non spesi al 31/12/2022, € 3.442,99 di introiti per concessioni cimiteriali non spese e di € 3.986,33 derivanti da economie di spesa in conto capitale.

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2022 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

Relazione Conto Consuntivo 2022

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 482.022,83 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | 204.383,91 | |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 15.873,87 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 126.587,01 | |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 727.148,28 | 691.005,64 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 106.762,07 | 131.030,06 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 166.101,66 | 122.432,90 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 534.217,39 | 459.197,54 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 1.534.229,40 | 1.403.666,14 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 163.744,01 | 166.435,02 |
| Totale entrate dell'esercizio | 1.697.973,41 | 1.570.101,16 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.044.818,20 | 2.052.123,99 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | |
| <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾</i> | 0,00 | |
| TOTALE A PAREGGIO | 2.044.818,20 | 2.052.123,99 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 872.457,71 | 858.333,99 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾ | 21.950,65 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 461.204,32 | 333.542,93 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ | 207.000,55 | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾ | 0,00 | |
| Totale spese finali | 1.562.613,23 | 1.191.876,92 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 5.727,42 | 5.727,42 |
| Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ | 0,00 | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 163.744,01 | 156.604,20 |
| Totale spese dell'esercizio | 1.732.084,66 | 1.354.208,54 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.732.084,66 | 1.354.208,54 |
| AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 312.733,54 | 697.915,45 |
| TOTALE A PAREGGIO | 2.044.818,20 | 2.052.123,99 |

| | |
|--|-------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 312.733,54 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾ | 16.696,50 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾ | 188.146,58 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 107.890,46 |
| di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾ | 0,00 |

| | |
|---|------------------|
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 107.890,46 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁰⁾ | 18.063,44 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 89.827,02 |
| di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾ | 0,00 |
| di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm. | 0,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 | | | | 482.022,83 |
| RISCOSSIONI | (+) | 171.784,39 | 1.398.316,77 | 1.570.101,16 |
| PAGAMENTI | (-) | 226.761,45 | 1.127.447,09 | 1.354.208,54 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 697.915,45 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 697.915,45 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 84.319,96 | 299.656,64 | 383.976,60 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 36.653,80 | 375.686,37 | 412.340,17 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 21.950,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 207.000,55 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 440.600,68 |
| | | | | |

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2022 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 : | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 73.068,85 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 29.336,27 |
| Altri accantonamenti | 7.866,04 |
| Totale parte accantonata (B) | 110.271,16 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 49.182,24 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 188.607,29 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 237.789,53 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 29.741,82 |
| | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 62.798,17 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2022 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

| | | | |
|--|-----|----|-------------------|
| Totale accertamenti entrate dell'esercizio | (+) | €. | 1.697.973,41 |
| Totale impegni spese dell'esercizio | (-) | € | 1.503.133,46 |
| Avanzo | | €. | 194.839,95 |
| FPV corrente entrate | (+) | €. | 15.873,87 |
| FPV capitale entrate | (+) | €. | 126.587,01 |
| Utilizzo di Avanzo di amministrazione | (+) | €. | 204.383,91 |
| FPV corrente spese | (-) | € | 21.950,65 |
| FPV capitale spese | (-) | €. | 207.000,55 |
| Saldo gestione competenza | | €. | 312.733,54 |

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio

Relazione Conto Consuntivo 2022

cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Relazione Conto Consuntivo 2022

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 15.873,87 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.000.012,01 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 872.457,71 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 21.950,65 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 5.727,42 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 115.750,10 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
|--|-----|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 16.506,91 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 132.257,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 16.696,50 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 39.652,25 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 75.908,26 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 18.063,44 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 57.844,82 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 187.877,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 126.587,01 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 534.217,39 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 461.204,32 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 207.000,55 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 180.476,53 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 148.494,33 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 31.982,20 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 31.982,20 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| | | |
|---|-----|-------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 312.733,54 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | | 16.696,50 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 188.146,58 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 107.890,46 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 18.063,44 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 89.827,02 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 132.257,01 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 16.506,91 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 16.696,50 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 18.063,44 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 39.652,25 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 41.337,91 |

Analisi indebitamento

Il Comune di Ameno rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000:

“1. Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione. Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.”

(comma modificato dall'art. 1, comma 698, legge n. 296 del 2006, poi dall'art. 8, comma 1, legge n. 183 del 2011, poi dall'art. 11-bis, comma 1, legge n. 99 del 2013, poi dall'art. 1, comma 735, legge

Relazione Conto Consuntivo 2022

n. 147 del 2013, poi dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014, poi dall'art. 1, comma 539, legge n. 190 del 2014).

La sottostante tabella evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 0,27% | 0,23% | 0,21% |

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | Rispetto del limite 2022 |
|--|---------------------------------|
| ENTRATE CORRENTI (accertamenti) | CONSUNTIVO 2020 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa anno 2020 (Titolo I) | € 639.591,94 |
| Trasferimenti correnti anno 2020 (Titolo II) | € 115.173,91 |
| Entrate extratributarie anno 2020 (Titolo III) | € 68.160,71 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE | € 822.926,56 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA EX ART 204 TUEL (10% di A) | € 82.292,66 |
| SPESE - ONERI FINANZIARI DA BILANCIO | CONSUNTIVO 2022 |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2022 | € 1.696,28 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 80.596,38 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 1.696,28 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate (G/A)*100 | 0,21% |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Residuo debito | 49.290,50 | 44.057,26 | 38.582,53 |
| Nuovi prestiti | 0 | 0 | 0 |
| Prestiti rimborsati | 5.233,24 | 5.474,73 | 5.727,42 |
| Estinzioni anticipate | 0 | 0 | 0 |
| Altre variazioni (da specificare) | 0 | 0 | 0 |
| Totale fine anno | 44.057,26 | 38.582,53 | 32.855,11 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------|----------|----------|----------|
| Oneri finanziari | 2.190,46 | 1.948,97 | 1.696,28 |
| Quota capitale | 5.233,24 | 5.474,73 | 5.727,42 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| | | | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Totale fine anno | 7.423,70 | 7.423,70 | 7.423,70 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

| | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori o maggiori entrate |
|--|------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 208.100,00 | 160.638,51 | -47.461,49 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 42.200,00 | 3.105,50 | -39.094,50 |
| Totale | 250.300,00 | 163.744,01 | -86.555,99 |

Spese Titolo 7

| | Previsioni definitive | Impegni | Minori spese |
|---|------------------------------|-------------------|---------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 250.300,00 | 163.744,01 | 86.555,99 |
| Totale | 250.300,00 | 163.744,01 | 86.555,99 |

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | |
|---|-------------------|
| Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1) | 127.554,30 |
| Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2) | 73.013,07 |
| Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5) | -5.727,42 |
| Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7) | 0,00 |
| Risultato della gestione di competenza | 194.839,95 |

Determinazione FCDE al 31.12.2022 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2022 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Relazione Conto Consuntivo 2022

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2022)

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATI 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 ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 129.723,07 0,00 129.723,07 | 75.262,84 0,00 75.262,84 | 204.985,91 0,00 204.985,91 | 69.951,07 | 69.951,07 | 34,12% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 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 (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 129.723,07 | 75.262,84 | 204.985,91 | 69.951,07 | 69.951,07 | 34,12% |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 9.741,82 | 1.175,62 | 10.917,44 | 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 | 4.109,89 | 0,00 | 4.109,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 13.851,71 | 1.175,62 | 15.027,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 9.899,73 | 5.550,50 | 15.450,23 | 3.117,78 | 3.117,78 | 20,18% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 88,20 | 0,00 | 88,20 | 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 | 58.358,77 | 0,00 | 58.358,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 68.346,70 | 5.550,50 | 73.897,20 | 3.117,78 | 3.117,78 | 4,22% |
| | 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 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 84.684,79 72.184,84 0,00 12.499,95 | 1.500,00 1.500,00 0,00 0,00 | 86.184,79 73.684,84 0,00 12.499,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE 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 0,00 0,00 | 0,00 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% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 84.684,79 | 1.500,00 | 86.184,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 296.606,27 | 83.488,96 | 380.095,23 | 73.068,85 | 73.068,85 | 19,22% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 84.684,79 | 1.500,00 | 86.184,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 211.921,48 | 81.988,96 | 293.910,44 | 73.068,85 | 73.068,85 | 24,86% |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| 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 | 380.095,23 | 73.068,85 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 380.095,23 | 73.068,85 |

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2022, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2022 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2022:

| ELENCO VARIAZIONI DI BILANCIO | | | | |
|-------------------------------|------|--------|------------|--|
| Progr. | Tipo | Numero | Data | Descrizione |
| 16 | D1 | 10 | 27/12/2022 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| 15 | CC | 32 | 05/12/2022 | variazione al bilancio di previsione 2022-2024 |
| 14 | D3 | 127 | 16/11/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA AFFIDAMENTO DIRETTO PER RIPARAZIONE CASSA ACUSTICA COLLOCATA NEL MUSEO TORI |
| 12 | CC | 29 | 21/09/2022 | variazione al bilancio di previsione triennale 2022-2024 |
| 11 | D3 | 93 | 09/09/2022 | INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DI GARBOLI PER ECCEDENZA COPIE - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAI |
| 10 | GC | 84 | 26/07/2022 | variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022-2024 |
| 9 | CC | 21 | 26/07/2022 | variazione al bilancio di previsione 2022-2024 |
| 8 | D8 | 23 | 21/06/2022 | VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175 C. |
| 7 | CC | 13 | 30/05/2022 | variazione al bilancio di previsione triennale 2022-2024 |
| 6 | CC | 4 | 27/04/2022 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 |
| 5 | GM | 34 | 04/04/2022 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| 4 | GC | 33 | 04/04/2022 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| 3 | GC | 16 | 28/02/2022 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024 |
| 2 | GC | 12 | 07/02/2022 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| 1 | GC | 4 | 10/01/2022 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Delibera di Consiglio Comunale n 19 del 26.07.2022.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2022 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

| | |
|---|--------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | €. 40.832,31 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | €. 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | €. 0,00 |
| - Fondo contenzioso | €. 29.336,27 |
| - Altri accantonamenti | €. 5.342,64 |

Parte vincolata:

| | |
|---|--------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 28.937,18 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | €. 19.735,37 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | €. 0,00 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | €. 0,00 |
| - Altri vincoli | €. 0,00 |

Parte destinata agli investimenti:

| | |
|--|-------------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 6.822,45 |
|--|-------------|

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Accantonati per Fondo contenzioso

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 29.336,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.336,27 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 25.259,76 | 0,00 | 9.085,63 | 6.486,92 | 40.832,31 |

- Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 3.683,26 | 0,00 | 1.659,38 | 0,00 | 5.342,64 |

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 49.973,93 | 37.057,31 | 19.437,61 | 40.538,39 | 0,00 | -64,03 | 0,00 | 15.956,53 | 28.937,18 |

- Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 16.354,61 | 740,77 | 3.994,70 | 613,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.121,53 | 19.735,37 |

Relazione Conto Consuntivo 2022

- Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| | | | | | | | | |

Relazione Conto Consuntivo 2022

| | | | | | | | | |
|------|------|------|------|------|---------------|------|------|------|
| | | | | | dei residui): | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 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 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 investim. al 31/12/2021 |
|--|---|--|---|---|--|
| 1.975,16 | 0,00 | 1.975,16 | 0,00 | -6.822,45 | 6.822,45 |

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2022 nella tabella riportata di seguito:

| Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022) | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Residui | Esercizi Precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 17.819,60 | 22.661,10 | 34.782,14 | 129.723,07 | 204.985,91 |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.175,62 | 13.851,71 | 15.027,33 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.760,00 | 2.790,50 | 68.346,70 | 73.897,20 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 84.684,79 | 86.184,79 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 610,00 | 0,00 | 221,00 | 3.050,37 | 3.881,37 |
| Totale Residui Attivi | 0,00 | 0,00 | 19.929,60 | 25.421,10 | 38.969,26 | 299.656,64 | 383.976,60 |
| Titolo I - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 214,17 | 10.118,35 | 175.268,00 | 185.600,52 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.697,38 | 185.824,35 | 194.521,73 |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Rimborsi Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro | 5.448,94 | 2.000,00 | 2.205,00 | 400,00 | 7.569,96 | 14.594,02 | 32.217,92 |
| Totale Residui Passivi | 5.448,94 | 2.000,00 | 2.205,00 | 614,17 | 26.385,69 | 375.686,37 | 412.340,17 |

Analisi gestione di cassa

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

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

Comune di Ameno

Relazione Conto Consuntivo 2022

| DESCRIZIONE | CONTO | | TOTALE |
|--|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022 | - | - | 482.022,83 |
| RISCOSSIONI (+) | 171.784,39 | 1.398.316,77 | 1.570.101,16 |
| PAGAMENTI (-) | 226.761,45 | 1.127.447,09 | 1.354.208,54 |
| | DIFFERENZA | | 697.915,45 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | | | 697.915,45 |

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2022 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

| | |
|--|------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | 697.915,45 |
| di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) | 0,00 |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2022 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b) | 0,00 |

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2022 il Comune di Ameno non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria. Il Comune di Ameno non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Ameno.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

| SERVIZIO | ORGANISMO | % di partecipazione |
|--------------------------------|---|---------------------|
| Raccolta e smaltimento rifiuti | Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese | 0,66% |
| Servizio idrico integrato | Acqua Novara VCO Spa | 0,02% |
| Servizio socio - assistenziale | Consorzio Intercomunale dei servizi socio assistenziali con sede in Omegna – C.I.S.S. | 2,06% |
| Turismo | Consorzio Case Vacanze dei Comuni novaresi | 0,18% |
| Turismo | Distretto turistico dei Laghi S.c.r.l. | 0,16% |
| Servizi digitali | CSI - Piemonte | 0,04% |

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Ameno alla quale hanno avuto seguito le risposte acquisite agli atti dell'Ente.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Ameno non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2022 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Ameno non ha prestato alcuna garanzia a favore di altri soggetti.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Ameno è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ART DEL CODICE CIVILE

L'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Il medesimo articolo, così come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lettera b) del D.L. 124/2019, prevede altresì che gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

Relazione Conto Consuntivo 2022

L'Ente, avente una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha ritenuto di optare in tal senso e di non predisporre pertanto gli atti e i documenti relativi alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2022, fatta salva la produzione della situazione patrimoniale al 31.12.2022, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al DM 10.11.2020, ed allegata al rendiconto.

o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Tempi di pagamento

La presente sezione è relativa a quanto disposto dall'art. 41 c.1 DL 66/2014 e ss.mm.ii.

A tal fine si riporta quanto segue:

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ex articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33

ANNO: 2022

INDICATORE: -7,95

Ameno, 05.04.2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario F.to digitalmente Dott.ssa Noemi Brambilla

Il Sindaco F.to digitalmente Dott.ssa Noemi Brambilla

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non presenti

Allegati al rendiconto

Tra le altre informazioni, ed oltre a quelle sopra riportate, si evidenzia che al rendiconto sono allegati i seguenti documenti, ai quali si rinvia (art. 227 TUEL):

allegati di cui all'art. 11 comma 4° d.lgs. n. 118/2011 quali:

prospetto dimostrativo risultato di amministrazione;

prospetto composizione missioni, programmi ed FPV;

prospetto FCDE;

prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

tabella dimostrativa accertamenti imputati agli esercizi successivi;

tabella dimostrativa impegni imputati agli esercizi successivi;

prospetto spese sostenute per utilizzo contributi organismi UE ed internazionali;

prospetto spese sostenute per funzioni delegate dalla Regione;

prospetto dei dati SIOPE;

elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distinti per esercizio e per capitolo;

allegati A1, A2, A3 – elenchi analitici delle quote accantonate, vincolate e destinate dell'avanzo di amministrazione

la presente relazione dell'Organo Esecutivo;

relazione del Revisore Unico.

Comune di Ameno