



COMUNE DI  
VILLESSE

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE 2023**

**(Relazione al rendiconto)**



# INDICE

|   |    |
|---|----|
| Presentazione   | 4  |
| Contenuto e logica espositiva                         | 5  |
| Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1         | 7  |
| Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2         | 11 |
| <b>Risultati finanziari d'esercizio</b>               |    |
| Programmazione ed equilibri finali di bilancio        | 16 |
| Risultato di amministrazione                          | 17 |
| Analisi composizione del risultato di amministrazione | 18 |
| Risultato di gestione                                 | 19 |
| Risultato di cassa                                    | 20 |
| Rispetto dei vincoli di finanza pubblica              | 21 |
| Sostenibilità spesa di personale                      | 22 |
| Sostenibilità del debito                              | 24 |
| Società partecipate                                   | 25 |
| <b>Situazione contabile a rendiconto</b>              |    |
| Gestione delle entrate di competenza                  | 28 |
| Gestione delle uscite di competenza                   | 29 |
| Finanziamento del bilancio corrente                   | 30 |
| Finanziamento del bilancio investimenti               | 31 |
| Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti    | 32 |
| Formazione di nuovi residui                           | 33 |
| Smaltimento di residui precedenti                     | 34 |
| Analisi dei residui                                   | 35 |
| Scostamento dalle previsioni iniziali                 | 36 |
| Variazioni di bilancio                                | 37 |
| <b>Gestione delle entrate per tipologia</b>           |    |
| Entrate tributarie                                    | 39 |
| Trasferimenti correnti                                | 40 |
| Entrate extratributarie                               | 41 |
| Entrate in conto capitale                             | 42 |
| Riduzione di attività finanziarie                     | 43 |
| Accensione di prestiti                                | 44 |
| Anticipazioni   | 45 |
| <b>Gestione della spesa per missione</b>              |    |
| Previsioni finali delle spese per missione            | 47 |
| Previsioni finali per funzionamento e investimento    | 48 |
| Impegni finali delle spese per missione               | 49 |
| Impegni per funzionamento e investimento              | 50 |
| Pagamenti finali delle spese per missione             | 51 |
| Pagamenti per funzionamento e investimento            | 52 |
| Stato di realizzazione delle spese per missione       | 53 |



|   |     |
|---|-----|
| Grado di ultimazione delle missioni                   | 54  |
| Fondi pnrr  | 55  |
| <b>Stato di attuazione delle singole missioni</b>     |     |
| Servizi generali e istituzionali                      | 57  |
| Giustizia   | 59  |
| Ordine pubblico e sicurezza                           | 61  |
| Istruzione e diritto allo studio                      | 63  |
| Valorizzazione beni e attiv. culturali                | 65  |
| Politica giovanile, sport e tempo libero              | 67  |
| Turismo   | 69  |
| Assetto territorio, edilizia abitativa                | 71  |
| Sviluppo sostenibile e tutela ambiente                | 73  |
| Trasporti e diritto alla mobilità                     | 75  |
| Soccorso civile                                       | 77  |
| Politica sociale e famiglia                           | 79  |
| Tutela della salute                                   | 81  |
| Sviluppo economico e competitività                    | 83  |
| Lavoro e formazione professionale                     | 85  |
| Agricoltura e pesca                                   | 87  |
| Energia e fonti energetiche                           | 89  |
| Relazioni con autonomie locali                        | 91  |
| Relazioni internazionali                              | 93  |
| Fondi e accantonamenti                                | 95  |
| Debito pubblico                                       | 97  |
| Anticipazioni finanziarie                             | 99  |
| <b>Risultati economici e patrimoniali d'esercizio</b> |     |
| Conto del patrimonio                                  | 102 |

## Presentazione

*L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).*

*La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..) (D.Lgs.267/00, art.147/2).*

*È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).*

*Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno.*



## Contenuto e logica espositiva

### Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

### Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

### Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

### Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

### Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

### Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

### Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di

rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

## Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

### Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, riporteremo gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



### Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00)

[D.Lgs.267/00, art.231/1] **Relazione sulla gestione (richiamo normativo).** La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**Considerazioni dell'ente.** Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi gli eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. Gli argomenti trattati nella Relazione, con annessa eventuale Nota integrativa, rispettano le previsioni di legge richiamate dalla Armonizzazione contabile ed annessi Principi contabili.

### Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11)

[D.Lgs.118/11, art.11/6a] **Criteri valutazione (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).

**Considerazioni dell'ente.** Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

[D.Lgs.118/11, art.11/6b] **Principali voci contabili (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).

**Considerazioni dell'ente.** Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6c] **Principali variazioni (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi

di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).

**Considerazioni dell'ente.** Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n.7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.

[D.Lgs.118/11, art.11/6d] **Quote del risultato** di amministrazione (prescrizione normativa). La relazione illustra (..) l'elenco 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).

**Considerazioni dell'ente.** Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6e] **Residui in sofferenza** (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).

**Considerazioni dell'ente.** La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. 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. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6f] **Anticipazione tesoreria** (richiamo normativo). La relazione illustra (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).

**Considerazioni dell'ente.** Per quanto riguarda il ricorso all'eventuale anticipazione di tesoreria, l'ente persegue un comportamento operativo teso ad evitare, o quanto meno a contenere, l'esposizione a breve verso il sistema bancario per non appesantire il bilancio con un'eccessiva spesa per interessi passivi.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6g] **Diritti reali godimento** (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

**Considerazioni dell'ente.** Riguardo ai diritti reali di godimento, e cioè diritti che l'uomo può esercitare sui beni suscettibili che si trovano nella sua sfera di controllo o di esercizio (diritto di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione e servitù prediali), non ci sono particolari situazioni degne di nota rispetto quanto eventualmente segnalato in allegato al conto del patrimonio dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1g).

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6h] **Organismi strumentali** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h)..

**Considerazioni dell'ente.** Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle

partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con sé vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo. Per quanto riguarda questo specifico esercizio, non ci sono state modifiche alla situazione preesistente degne di nota.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6i] **Partecipazioni** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

**Considerazioni dell'ente.** La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j] **Crediti/debiti incrociati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).

**Considerazioni dell'ente.** La verifica sulla corrispondenza delle eventuali posizioni patrimoniali incrociate è effettuata in sede di predisposizione del bilancio consolidato, se obbligatorio. Il riscontro generico sulle poste finanziarie dell'ente non ha rilevato, comunque, particolari situazioni di questa natura.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6k] **Strumenti derivati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).

**Considerazioni dell'ente.** Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6l] **Garanzie prestate** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).

**Considerazioni dell'ente.** L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti e sottoscrivere i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6m] **Patrimonio immobiliare** (richiamo normativo). La relazione richiama (..) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).

**Considerazioni dell'ente.** Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni, a cui si rinvia.

[D.Lgs.118/11, art.11/6n] **Nota integrativa** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1n).

**Considerazioni dell'ente.** Questo documento ufficiale si compone della Relazione sulla gestione, propriamente detta ed integrata, qualora se ne ravveda la necessità o l'opportunità, dalla corrispondente Nota integrativa dal contenuto prettamente tecnico. Mentre le informazioni di rendiconto riconducibili alle scelte originariamente disposte con il

DUP sono presenti nella Relazione sulla gestione, le informazioni riconducibili a competenze di natura solo tecnica possono invece essere riportate nella Nota integrativa al rendiconto. In questo ultimo caso, il contenuto della Nota integrativa diventa parte integrante della Relazione sulla gestione, propriamente detta.

Se ritenuto necessario, pertanto, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio del contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa.

[D.Lgs.118/11, art.11/6o] **Risultati gestione** (richiamo normativo). La relazione riporta (...) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).

**Considerazioni dell'ente.** Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.



## Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

### Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



### Principi generali o postulati

[Principio generale n.7] **Flessibilità** (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

**Considerazioni dell'ente.** Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art.175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art.175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art.175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art.175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art.176/1).

### Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

**Relazione sulla gestione.** La Relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra (...omissis).

**Considerazioni dell'ente.** Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi più sopra le considerazioni dell'ente sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs.118/11, art.11/6).

[PaPR, 13.10.2]

**Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato.** La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli

investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

**Considerazioni dell'ente.** L'ente, se ne ricorrevano i presupposti e comunque in modo unitario con gli altri prospetti obbligatori di rendiconto, ha predisposto gli allegati denominati a/1, a/2 ed a/3 che riportano in modo esauriente le informazioni richieste, e precisamente:

- Allegato a/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione finale). Individua, in modo separato: a) le risorse accantonate all'inizio esercizio; b) quelle accantonate applicate in entrata al bilancio (utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione); c) le risorse accantonate stanziare nella parte spesa del bilancio; d) gli ulteriori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed i corrispondenti utilizzi; e) la consistenza finale degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

- Allegato a/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto; b) le risorse vincolate applicate al bilancio; c) entrate vincolate accertate nell'esercizio; d) gli impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; e) il FPV a rendiconto finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; f) la cancellazione di residui attivi vincolati, l'eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); g) la cancellazione di impegni finanziati da FPV dopo l'approvazione del rendiconto precedente e non reimpegnati nell'esercizio; h) le risorse vincolate a rendiconto; i) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

- Allegato a/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse destinate agli investimenti nel bilancio iniziale; b) le entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio; c) gli impegni dell'esercizio finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; d) il FPV a rendiconto finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; e) la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, l'eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui); f) le risorse destinate agli investimenti a rendiconto.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

**Accantonamenti nel risultato di amministrazione.** Infine la relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

**Considerazioni dell'ente.** La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). In presenza di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato quindi effettuato, nei limiti di legge, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'accantonamento complessivo è stato invece ridotto in presenza di un credito, già oggetto di accantonamento, successivamente dichiarato inesigibile ed eliminato dai residui attivi. In presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, come l'esito del giudizio o del ricorso pendente, l'ente ha invece valutato se procedere ad accantonare in un fondo rischi le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese e destinate, a fine esercizio, ad incrementare la quota del risultato destinata a coprire le eventuali spese della sentenza definitiva.

[PaPR, 13.10.3]

**Ripiano disavanzi pregressi.** La relazione analizza, se l'ente si trova in questa particolare situazione, la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.



**Considerazioni dell'ente.** Non ci sono considerazioni da fare sull'argomento in questione, dato che tutti i dati relativi al risultato di amministrazione sono già riportati nel corrispondente prospetto obbligatorio allegato al rendiconto di gestione.

### Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

**Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi.** La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (*..di entrate tributarie*) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

**Considerazioni dell'ente.** L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

**Operazioni IVA.** L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

**Considerazioni dell'ente.** Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

### Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

[PaCE, 4.28]

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.** Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. **Considerazioni dell'ente.** Non ci sono particolari considerazioni da riportare sulle variazioni dell'attivo patrimoniale conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi, sulla variazione del passivo prodotta dal riaccertamento ordinario dei residui passivi, o relative a situazioni di natura particolare che abbiano comunque comportato modifiche significative nella consistenza delle attività o passività patrimoniali.

[PaCE, 4.36]

**Risultato economico.** Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

**Considerazioni dell'ente.** Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata. Le eventuali rettifiche conseguenti alla correzione di errori della precedente chiusura, pur comportando una variazione direttamente imputabile al patrimonio netto, non hanno modificato sostanzialmente l'equilibrio del conto patrimoniale.

[PaCE, 6.1.3]

**Partecipazioni.** La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

**Considerazioni dell'ente.** Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il criterio del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

**Patrimonio netto.** L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

**Considerazioni dell'ente.** L'eventuale presenza di una variazione negativa (riduzione) nel patrimonio netto di questo esercizio rispetto a quello immediatamente precedente non produce effetti significativi sull'equilibrio patrimoniale, data la funzione prettamente conoscitiva della contabilità economico patrimoniale ( o solo patrimoniale) dell'ente pubblico.

[PaCE, 6.4]

**Fondi rischi e oneri del passivo.** Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

**Considerazioni dell'ente.** Non ci sono ulteriori elementi da introdurre in aggiunta a quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione".



# **RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO**

## Programmazione ed equilibri finali di bilancio

### Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

| Entrate correnti (Stanziamenti comp.)      |     |                     | Uscite correnti (Stanziamenti comp.)        |     |                     |
|--|-----|---------------------|---|-----|---------------------|
| Tributi (Tit.1/E)                          | (+) | 1.821.300,25        | Spese correnti (Tit.1/U)                    | (+) | 3.062.049,24        |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)           | (+) | 1.049.729,00        | Sp. correnti assimilabili a investimenti    | (-) | 0,00                |
| Extratributarie (Tit.3/E)                  | (+) | 399.153,00          | Rimborso di prestiti (Tit.4/U)              | (+) | 231.839,00          |
| Entr. correnti che finanziano investimenti | (-) | 0,00                | Impieghi ordinari                           |     | <b>3.293.888,24</b> |
| Risorse ordinarie                          |     | <b>3.270.182,25</b> | FPV uscite correnti (FPV/U)                 | (+) | -                   |
| FPV per uscite correnti (FPV/E)            | (+) | 23.705,99           | Disavanzo applicato a bilancio corrente     | (+) | 0,00                |
| Avanzo applicato a bilancio corrente       | (+) | 0,00                | Fondo anticipazione liquidità (FAL)         | (+) | -                   |
| Entrate C/capitale per uscite correnti     | (+) | 0,00                | Investimenti assimilabili a uscite correnti | (+) | 0,00                |
| Accensione prestiti per uscite correnti    | (+) | 0,00                | Impieghi straordinari                       |     | <b>0,00</b>         |
| Risorse straordinarie                      |     | <b>23.705,99</b>    |   |     |                     |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>3.293.888,24</b> | <b>Totale</b>                               |     | <b>3.293.888,24</b> |

| Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)    |     |                     | Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)   |     |                     |
|--|-----|---------------------|--|-----|---------------------|
| Entrate in C/capitale (Tit.4/E)              | (+) | 806.177,00          | Spese in conto capitale (Tit.2/U)          | (+) | 2.016.137,11        |
| Entrate C/capitale per uscite correnti       | (-) | 0,00                | Investimenti assimilabili a usc. correnti  | (-) | 0,00                |
| Risorse ordinarie                            |     | <b>806.177,00</b>   | Impieghi ordinari                          |     | <b>2.016.137,11</b> |
| FPV entrata per investimenti (FPV/E)         | (+) | 854.160,11          | FPV uscite investimenti (FPV/U)            | (+) | -                   |
| Avanzo a finanziamento investimenti          | (+) | 355.800,00          | Sp. correnti assimilabili a investimenti   | (+) | 0,00                |
| Entrate correnti che finanziano invest.      | (+) | 0,00                | Incremento di attività finanziarie         | (+) | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)  | (+) | 0,00                | Attività finanz. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                |
| Attività finanz. assimilabili a mov. fondi   | (-) | 0,00                | Impieghi straordinari                      |     | <b>0,00</b>         |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E) | (+) | 0,00                |  |     |                     |
| Accensione prestiti per uscite correnti      | (-) | 0,00                |  |     |                     |
| Risorse straordinarie                        |     | <b>1.209.960,11</b> |  |     |                     |
| <b>Totale</b>                                |     | <b>2.016.137,11</b> | <b>Totale</b>                              |     | <b>2.016.137,11</b> |

| Riepilogo entrate 2023         |     |                     | Riepilogo uscite 2023         |     |                     |
|--------------------------------|-----|---------------------|-------------------------------|-----|---------------------|
| Correnti                       | (+) | 3.293.888,24        | Correnti                      | (+) | 3.293.888,24        |
| Investimenti                   | (+) | 2.016.137,11        | Investimenti                  | (+) | 2.016.137,11        |
| Movimenti di fondi             | (+) | 0,00                | Movimenti di fondi            | (+) | 0,00                |
| Entrate destinate ai programmi |     | <b>5.310.025,35</b> | Uscite destinate ai programmi |     | <b>5.310.025,35</b> |
| Servizi conto terzi            |     | 811.000,00          | Servizi conto terzi           |     | 811.000,00          |
| Altre entrate                  |     | <b>811.000,00</b>   | Altre uscite                  |     | <b>811.000,00</b>   |
| <b>Totale</b>                  |     | <b>6.121.025,35</b> | <b>Totale</b>                 |     | <b>6.121.025,35</b> |

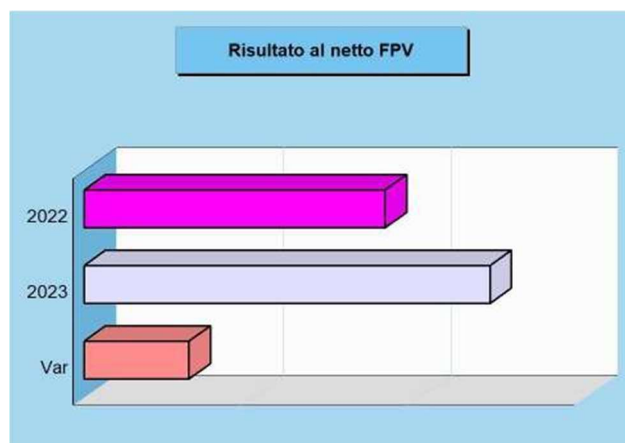
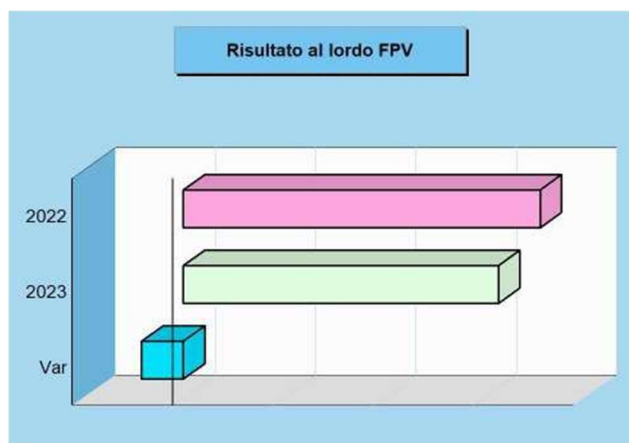
## Risultato di amministrazione

### Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

#### Risultato 2023 e tendenza in atto

| Denominazione   |     | 2022                | 2023                | Variazione         |
|---|-----|---------------------|---------------------|--------------------|
| Fondo di cassa iniziale                                   | (+) | 1.406.196,51        | 1.395.823,46        | -10.373,05         |
| Riscossioni   | (+) | 2.620.065,41        | 4.791.068,98        | 2.171.003,57       |
| Pagamenti   | (-) | 2.630.438,46        | 4.826.067,19        | 2.195.628,73       |
| Situazione contabile di cassa                             |     | 1.395.823,46        | 1.360.825,25        | -34.998,21         |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Fondo di cassa finale                                     |     | 1.395.823,46        | 1.360.825,25        | -34.998,21         |
| Residui attivi  | (+) | 1.189.239,34        | 644.041,89          | -545.197,45        |
| Residui passivi   | (-) | 806.952,91          | 434.490,39          | -372.462,52        |
| Risultato contabile (al lordo FPV/U)                      |     | <b>1.778.109,89</b> | <b>1.570.376,75</b> | <b>-207.733,14</b> |
| FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U)              | (-) | 23.705,99           | 45.766,00           | 22.060,01          |
| FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U)         | (-) | 854.160,11          | 310.829,87          | -543.330,24        |
| FPV uscita Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/U) | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Risultato effettivo                                       |     | <b>900.243,79</b>   | <b>1.213.780,88</b> | <b>313.537,09</b>  |



#### Composizione del risultato 2023 e copertura dei vincoli

##### Vincoli sul risultato

|                                   |     |                   |
|-----------------------------------|-----|-------------------|
| Parte accantonata                 | (b) | 160.736,68        |
| Parte vincolata                   | (c) | 547.445,78        |
| Parte destinata agli investimenti | (d) | 70.867,85         |
| <b>Vincoli complessivi</b>        |     | <b>779.050,31</b> |

##### Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Risultato di amministrazione                         | (a) | 1.213.780,88      |
| Vincoli complessivi                                  |     | 779.050,31        |
| <b>Differenza (a-b-c-d) (e)</b>                      |     | <b>434.730,57</b> |
| Eccedenza dell'avanzo sui vincoli                    |     | 434.730,57        |
| Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli |     | -                 |

## Analisi composizione del risultato di amministrazione

### Quote accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/1 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio, si precisa che le stesse ammontano ad euro 160.736,68.

In relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo ordinario, raffrontando gli incassi annui con i Residui Attivi alla data del 01/01 dell'ultimo quinquennio (2019/2023). Ciò premesso va precisato che per alcune entrate, per le quali la riscossione risulta meno semplice e che non vengono accertate per cassa, l'Ente ha prudenzialmente accantonato a fondo un importo maggiore rispetto a quello minimo previsto, basandosi soprattutto sulla tipologia di entrata e sul trend dell'ultimo periodo. In particolare, hanno un'incidenza rilevante le entrate derivanti dalla TARI ordinaria. Nel titolo III, si è ritenuto prudenzialmente di accantonare FCDE per le entrate derivanti dalle sanzioni ai regolamenti comunali, dai servizi e concessioni di aree cimiteriali, dai servizi di pre e post accoglienza scolastica e dai fitti di terreni.

Fondo garanzia debiti commerciali: l'ente non è tenuto all'istituzione del fondo in quanto risultano rispettate le disposizioni di cui all'art. 1 della legge n. 145/18 in materia di riduzione del debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio 2023 rispetto a quello dell'esercizio 2022, in quanto il rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2023 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio è al di sotto del 5%; inoltre il tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2023 elaborato da P.C.C. risulta di - 15 giorni;

In relazione al Fondo perdite società partecipate, i dati di pre-consuntivo degli organismi controllati e/o partecipati, come per altro i dati dei bilanci degli anni precedenti, non hanno evidenziato dati negativi per i quali risulta necessario procedere a specifici accantonamenti.

Le ulteriori voci di accantonamento derivano dalla necessità di accantonare la somma necessaria per far fronte al prossimo rinnovo contrattuale del personale dipendente, ai rimborsi per le riduzioni sulla TARI per le utenze non domestiche che dimostrano l'avvio a riciclo di una parte dei rifiuti, a ulteriori potenziali spese, e all'indennità di fine mandato spettante al Sindaco.

### Quote vincolate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote analiticamente indicate nell'allegato a/2 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa che le stesse ammontano ad euro 547.445,78.

In relazione alla tabella e in particolare ai vincoli derivanti dalla legge, si precisa che la quota di € 36.182,00 è costituita da ristori specifici di spesa causa COVID degli anni 2020 e 2021 che non è stata utilizzata e sarà oggetto di restituzione per il tramite della regione, con modalità da definire, come disposto dal Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024.

La quota di € 10.000,00 si riferisce al 10% di quanto ricavato a seguito dell'alienazione di terreno nel 2023; l'art. 56 bis comma 1 del decreto legge n. 69 del 21.06.2013 reca l'obbligo di destinazione vincolata di tale del provento all'estinzione anticipata dei mutui e quindi alla riduzione dell'indebitamento dell'ente.

Si precisa che la quota vincolata di € 92.000,00 di finanziamento ministeriale per installazione di impianti di videosorveglianza sul territorio comunale, è stata già applicata al bilancio di previsione 2024 a seguito di motivata richiesta del responsabile dell'area amministrativa, con variazione di bilancio di competenza del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lett. c) del D.Lgs 267/2000 (determina n. 174 del 29.04.2024).

### Quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/3 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa che le stesse ammontano ad euro 70.867,85.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI VILLESSE

|   |     | GESTIONE   |              |              |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |            |              | 1.395.823,46 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 875.510,96 | 3.915.558,02 | 4.791.068,98 |
| PAGAMENTI   | (-) | 719.257,56 | 4.106.809,63 | 4.826.067,19 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 1.360.825,25 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 1.360.825,25 |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 283.551,57 | 360.490,32   | 644.041,89   |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale |     |            |              | 11.485,55    |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze                                |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 59.353,51  | 375.136,88   | 434.490,39   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |            |              | 45.766,00    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |            |              | 310.829,87   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE   | (-) |            |              | 0,00         |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)  | (=) |            |              | 1.213.780,88 |
|   |     |            |              |              |

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI VILLESSE

| Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023:   |            |
|--|------------|
| Parte accantonata  |            |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2023  | 51.965,58  |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)   | 0,00       |
| Fondo anticipazioni liquidità  | 0,00       |
| Fondo perdite società partecipate  | 0,00       |
| Fondo contenzioso  | 12.000,00  |
| Altri accantonamenti   | 96.771,10  |
| Totale parte accantonata (B)   | 160.736,68 |
| Parte vincolata  |            |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 46.182,00  |
| Vincoli derivanti trasferimenti  | 471.005,88 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 30.257,90  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00       |
| Altri vincoli  | 0,00       |
| Totale parte vincolata (C)   | 547.445,78 |
| Parte destinata agli investimenti  |            |
| Totale destinata agli investimenti (D)   | 70.867,85  |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)   | 434.730,57 |
| F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto  |            |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo |            |



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

| Capitolo di spesa   | descrizione  | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|--|--|--|---|--|--|
|   |  | (a)  | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+( c)+(d)   |
| Fondo anticipazioni liquidità cap. vari                     |  | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |  | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo perdite società partecipate 2470                      |  | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |  | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo contezioso 2486                                       |  | 12.000,00                                  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 12.000,00  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |  | 12.000,00                                  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 12.000,00  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup> 2481     |  | 6.813,56                                   | 0,00   | 35.943,25   | 9.208,77   | 51.965,58  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |  | 6.813,56                                   | 0,00   | 35.943,25   | 9.208,77   | 51.965,58  |
| Fondo di garanzia debiti commerciali 2471                   |  | 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)        |  |  |  |   |  |  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup> 2482                    | Indennità di fine mandato spettante al Sindaco                           | 4.769,89                                   | 0,00   | 2.160,00  | 0,00   | 6.929,89   |
| cap. vari   | Fondo spese potenziali   | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 29.841,21  | 29.841,21  |
| 2475  | Fondo rimborsi per riduzioni TARI utenze non domestiche avvio al riciclo | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 20.000,00  | 20.000,00  |
| cap. vari   | Fondo rinnovi contrattuali   | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 40.000,00  | 40.000,00  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |  | 4.769,89                                   | 0,00   | 2.160,00  | 89.841,21  | 96.771,10  |
| Totale  |  | 23.583,45                                  | 0,00   | 38.103,25   | 99.049,98  | 160.736,68   |

**(\*) 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.*



|   |  |  |  |            |           |            |           |      |      |            |
|---|--|--|--|------------|-----------|------------|-----------|------|------|------------|
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)       |  |  |  | 30.257,90  | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 30.257,90  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente              |  |  |  |            |           |            |           |      |      |            |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) |  |  |  | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Altri vincoli   |  |  |  |            |           |            |           |      |      |            |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
|   |  |  |  |            |           |            |           |      | 0,00 | 0,00       |
| Totale altri vincoli (l/5)                            |  |  |  | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)      |  |  |  | 442.213,86 | 21.448,53 | 126.680,45 | 21.448,53 | 0,00 | 0,00 | 547.445,78 |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |              |              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |              |              |
| 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)         | € 10.000,00  | € 46.182,00  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | € 116.680,45 | € 471.005,88 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | € 0,00       | € 30.257,90  |
| 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)          | € 0,00       | € 0,00       |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)                        | € 126.680,45 | € 547.445,78 |

(\*) 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).

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

| Capitolo di entrata | Descriz.  | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>  | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 <sup>3</sup> 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/ N |
|---------------------|---|-------------------|----------|--|--|--|---|--|--|
|                     |   |                   |          | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)  | (f)=(a) +(b) - ( c)-(d)-(e)                  |
| 524                 | Alienazione di terreni  | cap.vari          |          | 0,00   | 90.000,00  | 84.485,76  | 0,00  | 0,00   | 5.514,24                                     |
| 555                 | Fondo ordinario investimenti anno 2023 ai sensi art. 14 c. 9 lett.a), L.R. 18/2015 e art. 9, cc. 15-16-17, L.R. 24/2021                   | cap.vari          |          | 0,00   | 16.232,40  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 16.232,40                                    |
| 555                 | Contributo regionale per lavori di sistemazione straordinaria della sede municipale - GSE   | cap.vari          |          | 0,00   | 30.986,96  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 30.986,96                                    |
| 555                 | Contributo ex art. 4ter L.R. 20.11.1989, N. 28, E ART. 5 CC. 11-12 l.r 10.08.2023, n. 13 per adeguamento PRGC al Piano Paesaggistico Reg. | cap. vari         |          | 0,00   | 18.134,25  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 18.134,25                                    |
|                     |   |                   |          |  |  |  |   |  | 0,00   |
|                     |   |                   |          |  |  |  |   |  | 0,00   |
|                     |   |                   |          |  |  |  |   |  | 0,00   |
|                     |   |                   |          |  |  |  |   |  | 0,00   |
|                     |   |                   |          |  |  |  |   |  | 0,00   |
|                     |   |                   |          |  |  |  |   |  | 0,00   |
| Totale              |   |                   |          | 0,00   | 155.353,61   | 84.485,76  | 0,00  | 0,00   | 70.867,85                                    |
|                     |   |                   |          | Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                          |  |  |   |  |  |
|                     |   |                   |          | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |  |  |   |  | € 70.867,85                                  |

(\*) 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 rendicontodell'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).

## Risultato di gestione

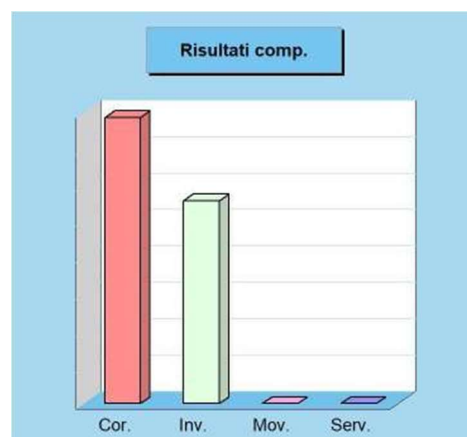
### Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

| Entrate correnti (Accertamenti comp.)      |     |                     | Uscite correnti (Impegni comp.)             |     |                     |
|--|-----|---------------------|---|-----|---------------------|
| Tributi (Tit. 1/E)                         | (+) | 1.939.874,77        | Spese correnti (Tit. 1/U)                   | (+) | 2.802.130,73        |
| Trasferimenti correnti (Tit. 2/E)          | (+) | 1.036.333,83        | Sp. correnti assimilabili a investimenti    | (-) | 0,00                |
| Extratributarie (Tit. 3/E)                 | (+) | 471.089,42          | Rimborso di prestiti (Tit. 4/U)             | (+) | 230.070,98          |
| Entr. correnti che finanziano investimenti | (-) | 0,00                | Impieghi ordinari                           |     | <b>3.032.201,71</b> |
| Risorse ordinarie                          |     | <b>3.447.298,02</b> | FPV uscite correnti (FPV/U)                 | (+) | 45.766,00           |
| FPV per uscite correnti (FPV/E)            | (+) | 23.705,99           | Disavanzo applicato a bilancio corrente     | (+) | 0,00                |
| Avanzo applicato a bilancio corrente       | (+) | 0,00                | Fondo anticipazione liquidità (FAL)         | (+) | 0,00                |
| Entrate C/capitale per uscite correnti     | (+) | 0,00                | Investimenti assimilabili a uscite correnti | (+) | 0,00                |
| Accensione prestiti per uscite correnti    | (+) | 0,00                | Impieghi straordinari                       |     | <b>45.766,00</b>    |
| Risorse straordinarie                      |     | <b>23.705,99</b>    |   |     |                     |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>3.471.004,01</b> | <b>Totale</b>                               |     | <b>3.077.967,71</b> |

| Entrate investimenti (Accertamenti comp.)     |     |                     | Uscite investimenti (Impegni comp.)        |     |                     |
|---|-----|---------------------|--|-----|---------------------|
| Entrate in C/capitale (Tit. 4/E)              | (+) | 333.992,37          | Spese in conto capitale (Tit. 2/U)         | (+) | 954.986,85          |
| Entrate C/capitale per uscite correnti        | (-) | 0,00                | Investimenti assimilabili a usc. correnti  | (-) | 0,00                |
| Risorse ordinarie                             |     | <b>333.992,37</b>   | Impieghi ordinari                          |     | <b>954.986,85</b>   |
| FPV entrata per investimenti (FPV/E)          | (+) | 854.160,11          | FPV uscite investimenti (FPV/U)            | (+) | 310.829,87          |
| Avanzo a finanziamento investimenti           | (+) | 355.800,00          | Sp. correnti assimilabili a investimenti   | (+) | 0,00                |
| Entrate correnti che finanziano invest.       | (+) | 0,00                | Incremento di attività finanziarie         | (+) | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie (Tit. 5/E)  | (+) | 0,00                | Attività finanz. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                |
| Attività finanz. assimilabili a mov. fondi    | (-) | 0,00                | Impieghi straordinari                      |     | <b>310.829,87</b>   |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit. 6/E) | (+) | 0,00                |  |     |                     |
| Accensione prestiti per uscite correnti       | (-) | 0,00                |  |     |                     |
| Risorse straordinarie                         |     | <b>1.209.960,11</b> |  |     |                     |
| <b>Totale</b>                                 |     | <b>1.543.952,48</b> | <b>Totale</b>                              |     | <b>1.265.816,72</b> |

| Risultato della gestione (competenza) |     |                     |                     |                   |
|---------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|-------------------|
| Denominazione                         |     | Accertamenti        | Impegni             | Risultato         |
| Corrente                              | (+) | 3.471.004,01        | 3.077.967,71        | 393.036,30        |
| Investimenti                          | (+) | 1.543.952,48        | 1.265.816,72        | 278.135,76        |
| Movimento fondi                       | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Parziale                              |     | 5.014.956,49        | 4.343.784,43        | <b>671.172,06</b> |
| Servizi conto terzi                   | (+) | 494.757,95          | 494.757,95          | 0,00              |
| <b>Totale</b>                         |     | <b>5.509.714,44</b> | <b>4.838.542,38</b> | <b>671.172,06</b> |



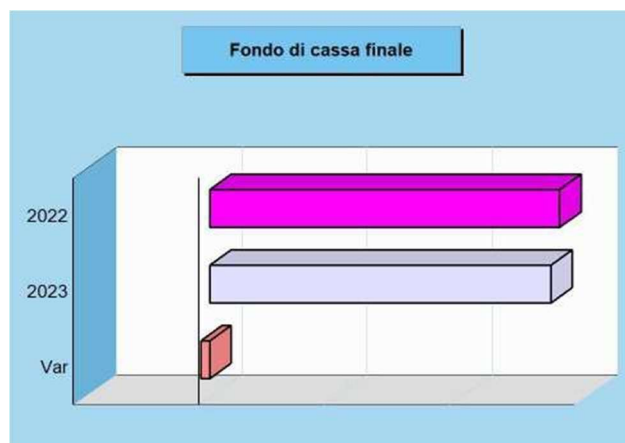
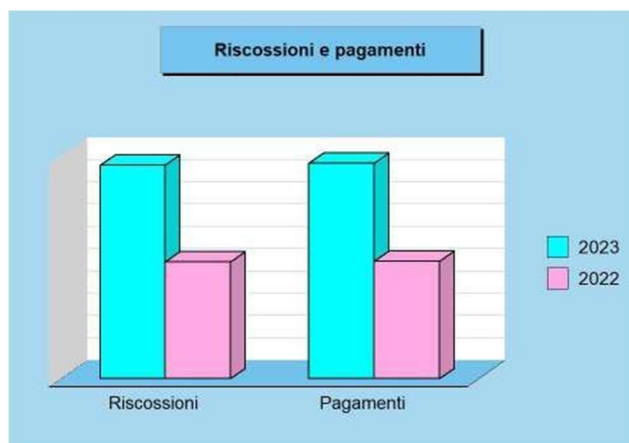
## Risultato di cassa

### Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

#### Situazione di cassa 2023 e tendenza in atto

| Denominazione   |     | 2022         | 2023                | Variazione   |
|---|-----|--------------|---------------------|--------------|
| Fondo di cassa iniziale                                   | (+) | 1.406.196,51 | 1.395.823,46        | -10.373,05   |
| Riscossioni   | (+) | 2.620.065,41 | <b>4.791.068,98</b> | 2.171.003,57 |
| Pagamenti   | (-) | 2.630.438,46 | <b>4.826.067,19</b> | 2.195.628,73 |
| Situazione contabile di cassa                             |     | 1.395.823,46 | 1.360.825,25        | -34.998,21   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 | (-) | 0,00         | 0,00                | 0,00         |
| Fondo di cassa finale                                     |     | 1.395.823,46 | <b>1.360.825,25</b> | -34.998,21   |



#### Entrate (movimenti di cassa 2023)

| Denominazione             | Previsioni   | Riscossioni         |
|---------------------------|--------------|---------------------|
| Tributi (+)               | 1.843.180,00 | 1.860.289,58        |
| Trasferimenti (+)         | 510.216,58   | 1.005.955,14        |
| Extratributarie (+)       | 432.612,76   | 367.869,55          |
| Entrate C/capitale (+)    | 1.709.718,99 | 1.088.010,87        |
| Riduzioni finanziarie (+) | 0,00         | 0,00                |
| Accensione prestiti (+)   | 30.257,90    | 0,00                |
| Anticipazioni (+)         | 0,00         | 0,00                |
| Entrate C/terzi (+)       | 812.134,32   | 468.943,84          |
| Parziale                  | 5.338.120,55 | 4.791.068,98        |
| FPV entrata (FPV/E) (+)   | -            | -                   |
| Avanzo applicato (+)      | -            | -                   |
| Fondo iniz. di cassa (+)  | 1.395.823,46 | 1.395.823,46        |
| Totale                    | 6.733.944,01 | <b>6.186.892,44</b> |

#### Uscite (movimenti di cassa 2023)

| Denominazione              | Previsioni   | Pagamenti           |
|----------------------------|--------------|---------------------|
| Spese correnti (+)         | 3.275.295,85 | 2.863.265,34        |
| Spese C/capitale (+)       | 1.646.939,61 | 1.295.490,68        |
| Incr. att. finanziarie (+) | 0,00         | 0,00                |
| Rimborso prestiti (+)      | 231.839,00   | 230.070,98          |
| Chiusura anticipaz. (+)    | 0,00         | 0,00                |
| Uscite C/terzi (+)         | 832.611,79   | 437.240,19          |
| Parziale                   | 5.986.686,25 | 4.826.067,19        |
| (+)                        | -            | -                   |
| Totale                     | 5.986.686,25 | <b>4.826.067,19</b> |

### Considerazioni e valutazioni

#### CASSA VINCOLATA

In osservanza del principio contabile applicato all. 4/2 D.Lgs. 118/2011 il Responsabile dell'area economico-finanziaria con determinazione n. 109 del 14.03.2024 ha quantificato l'importo della cassa vincolata al 01.01.2024, che risulta essere di Euro 496.021,88.

## Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Si richiamano le specifiche indicazioni sul rispetto degli obblighi di finanza pubblica di cui alla Legge Regionale n. 18/2015 e ss. mm. e ii. avente ad oggetto "La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/009, 26/2014 concernenti gli enti locali".

L'articolo 2 della L.R. 18/2015 prevede:

- al comma 2, che gli Enti locali del Friuli Venezia Giulia concorrano con la Regione alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica del Sistema integrato, nel rispetto dei principi fondamentali di leale collaborazione e di coordinamento previsti dalla legislazione statale, dagli Accordi per la regolazione dei rapporti finanziari tra lo Stato e la Regione e nel rispetto degli obblighi europei;
- al comma 2 bis che, al fine di conseguire gli obiettivi di finanza pubblica, spetti alla Regione definire con legge di stabilità il concorso finanziario e gli obblighi a carico degli Enti locali adottando misure di razionalizzazione e contenimento della spesa idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle Amministrazioni pubbliche;
- al comma 2 ter, che gli Enti locali della regione assicurino la razionalizzazione ed il contenimento della spesa nell'ambito del concorso finanziario di cui al comma 2 bis, nonché attraverso il rispetto degli obblighi di cui agli articoli 21 e 22 e delle misure previste dalla legislazione statale espressamente recepite dalle leggi regionali;

In modo particolare, l'art. 19 della L.R. 18/2015 definisce i seguenti obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali del territorio della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia:

- assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne gli equilibri di bilancio, si rimanda all'analisi effettuata nei paragrafi precedenti.

Il comma 1 dell'articolo 21 della legge regionale 18/2015 stabilisce che, fermo restando quanto previsto dall'articolo 204 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), gli Enti locali assicurano la sostenibilità del debito mantenendo lo stesso entro un valore soglia e la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia.

Il comma 4 del medesimo articolo 21 e i commi 5 e 6 dell'articolo 22 della legge regionale 18/2015 stabiliscono che sia la Giunta regionale a definire, con deliberazione, i valori soglia di sostenibilità per il debito e per la spesa di personale.

La Giunta Regionale con la deliberazione n. 1885/2020 ha determinato i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i Comuni della regione in termini di sostenibilità del debito e della spesa di personale, Successivamente aggiornati con la deliberazione n. 1994 del 23 dicembre 2021.

Il Comune di Villesse rientra nella classe demografica tra i 1.000 e 1.999 abitanti e pertanto il valore soglia per l'anno 2023 applicabile e al quale è necessario fare riferimento per la sostenibilità della spesa di personale e per valutare l'ammissibilità di nuove assunzioni è pari al 30,10% delle entrate correnti.

Per verificare il rispetto del valore soglia è necessario verificare il rapporto tra gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva di personale (al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap) e le entrate correnti dei primi tre titoli al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Comune di Villesse mantiene tale indicatore al di sotto del valore soglia essendo il valore calcolato per l'anno 2023 pari al 16,57%.

È stato altresì effettuato il ricalcolo dell'indicatore togliendo dal totale delle entrate il valore indicato nella tabella P allegata alla LR 22/2022 (ovvero il valore dell'ILIA per gli immobili di categoria D) ottenendo un valore pari a 21,47%.

La legge regionale 14 novembre 2022, n. 17, all'art. 21 prevede che siano recuperati annualmente dai Comuni gli importi corrispondenti al gettito della riserva di cui all'art. 1 comma 380 lettera f), della legge 24 dicembre 2012 n. 228, mediante compensazione a valere sulle quote spettanti del Fondo unico comunale. Tenuto conto che, ai fini dell'operazione di compensazione, il Fondo unico comunale viene accertato dai comuni per l'intero importo e il recupero avviene mediante impegno della quota corrispondente tra le spese correnti, da un tanto consegue l'opportunità, di evidenziare una duplice rappresentazione delle risultanze degli indicatori di sostenibilità della spesa di personale e del debito.



## Sostenibilità spesa di personale

| TIPOLOGIA   | IMPORTO           | IMPORTO           |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>SPESE ESERCIZIO 2023</b>   |                   |                   |
| <b>a sommare</b>  |                   |                   |
| VOCE PDC U.1.01.00.00.000   | 586.275,00        | 586.275,00        |
| VOCE PDC U.1.03.02.12.000   | 24.092,00         | 24.092,00         |
| RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.  | 24.346,00         | 24.346,00         |
| di cui  |                   |                   |
| COMANDO   | 0                 | 0                 |
| DISTACCO  | 0                 | 0                 |
| CONVENZIONE   | 24.346,00         | 0                 |
| <b>a detrarre</b>   |                   |                   |
| SPESE PER CANTIERI DI LAVORO  | 0                 | 0                 |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.  | 29.931,00         | 29.931,00         |
| di cui  |                   |                   |
| COMANDO   | 0                 | 0                 |
| DISTACCO  | 0                 | 0                 |
| CONVENZIONE   | 29.931,00         | 0                 |
| SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI | 0                 | 0                 |
| SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR  | 0                 | 0                 |
| SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR        | 0                 | 0                 |
| SPESE PER ARRETRATI DI ESERCIZI PRECEDENTI E RELATIVI A RINNOVI CONTRATTUALI  | 44.361,00         | 44.361,00         |
| SPESE CONSEGUENTI ALL'ATTUAZIONE NORMA INTERPRETAZIONE AUTENTICA LR 13/2022 ARTICOLO 9, COMMA 48                        | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>560.421,00</b> | <b>560.421,00</b> |
| <b>ENTRATE ESERCIZIO 2023</b>   |                   |                   |
| <b>a sommare</b>  |                   |                   |

|  |                     |              |
|--|---------------------|--------------|
| VOCE PDC E.1.00.00.00.000  | 1.939.875,00        | 1.939.875,00 |
| VOCE PDC E.2.00.00.00.000  | 1.036.334,00        | 1.036.334,00 |
| VOCE PDC E.3.00.00.00.000  | 471.089,00          | 471.089,00   |
| ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147               | 0                   | 0            |
| <b>a detrarre</b>  |                     |              |
| FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE   | 35.943,00           | 35.943,00    |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO   | 0                   | 0            |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.   | 29.931,00           | 29.931,00    |
| ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI   | 0                   | 0            |
| ENTRATA CORRELATA ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR  | 0                   | 0            |
| ENTRATA CORRELATA AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR | 0                   | 0            |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA  | 0                   | 0            |
| IMPORTO TABELLA P DI CUI ALL'ARTICOLO 9, COMMA 16, LR 22/2022  | 0                   | 771.430,85   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>3.381.424,00</b> | 2.609.993,00 |
| INDICATORE DI SOSTENIBILITA'   | 16,57               | 21,47        |
| VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO   | 30,10               | 30,10        |
| PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)<br>(INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)  | 0                   | 0            |
| VALORE SOGLIA FINALE   | 30,10               | 30,10        |
| <b>SCOSTAMENTO</b>   | <b>-13,53</b>       | <b>-8,63</b> |

## Sostenibilità del debito

Pare qui opportuna un'analisi sull'obbligo di sostenibilità del debito, che è disciplinato dall'articolo 21 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 5 della legge regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020.

L'obbligo di sostenibilità del debito è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese per rimborso di prestiti del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti e le entrate correnti, così come determinato nel "Piano degli indicatori di bilancio" presente nella Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Il riferimento al dato della popolazione, necessario per il collocamento dei comuni nelle classi demografiche, è quello specificato all'articolo 64 della legge regionale n. 18/2015.

La Deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020, in attuazione dell'articolo 21, comma 4, della legge regionale n. 18/2015, ha individuato i valori soglia per classe demografica dell'indicatore in argomento.

Di seguito si ripropone la tabella 1 della deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020.

Classi demografiche Valore soglia

comuni con meno di 1.000 abitanti 14,99%

comuni da 1.000 a 1.999 abitanti 14,90%

comuni da 2.000 a 2.999 abitanti 14,90%

comuni da 3.000 a 4.999 abitanti 14,85%

comuni da 5.000 a 9.999 abitanti 14,44%

comuni da 10.000 a 24.999 abitanti 12,08%

comuni da 25.000 a 149.999 abitanti 11,29%

comuni con 150.000 abitanti e oltre 8,67%

Il Comune, ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo. Tale operazione deve avvenire sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

In particolare il posizionamento è determinato attraverso il confronto tra il valore soglia riferito alla propria classe demografica e, in sede di rendiconto di gestione, con l'indicatore 10.3 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato 2/a (Indicatori Sintetici) al medesimo Decreto del Ministero dell'Interno e da inviare anch'esso alla BDAP.

Nel Comune di Villesse l'indicatore sintetico 10.3 per l'anno 2023 è 7,84% a fronte di un valore soglia di 14,90%.

È stato altresì effettuato il ricalcolo dell'indicatore togliendo dal totale delle entrate il valore indicato nella tabella P allegata alla LR 22/2022 (ovvero il valore dell'ILIA per gli immobili di categoria D) ottenendo un valore pari a 10,10%.

| Indicatore 10.3 BDAP "Sostenibilità dei debiti finanziari" |        |
|--|--------|
| Valore soglia L.R. 18/2015 e ss.mm. e ii.                  | 14,90% |
| Indicatore 10.3 BDAP Allegato n. 2/a                       | 7,84%  |
| Rispetto vincolo?  | SI     |

## Società partecipate

Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2023 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 28.12.2023 avente per oggetto "RICOGNIZIONE E ANALISI ANNUA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AI SENSI DELL'ART. 20 DEL D.LGS. 175/2016 (TESTO UNICO IN MATERIA DI SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA), COME MODIFICATO DAL D.LGS. 100/2017 - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 31.12.2022" mantenendo tutte le partecipazioni in essere al 31.12.2022.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale.

E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato al Rendiconto 2023 e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni. Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2024 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

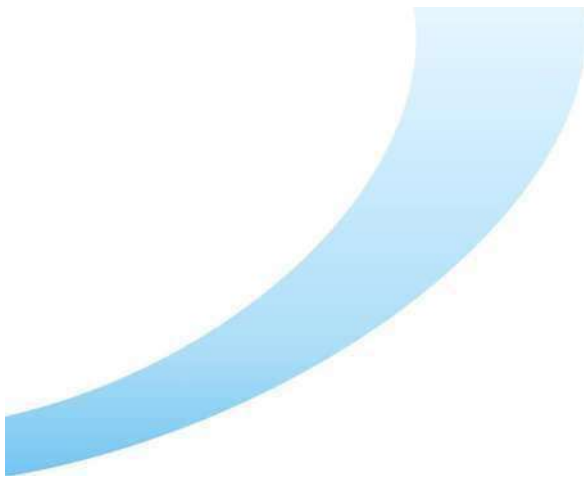
### SOCIETÀ PARTECIPATE DIRETTAMENTE AL 31/12/2022

| Nome partecipata      | C.F.        | Quota partecipazione | Esito Rilevazione |
|-----------------------|-------------|----------------------|-------------------|
| IRISACQUA Srl         | 01070220312 | 1,3868%              | Mantenimento      |
| ISONTINA AMBIENTE Srl | 01123290312 | 1,391239%            | Mantenimento      |
| APT Spa               | 00505830315 | 0,6273%              | Mantenimento      |
| ARRIVA UDINE S.P.A.   | 00500670310 | 0,01%                | Mantenimento      |

### PARTECIPAZIONI INDIRETTE AL 31.12.2022

| Denominazione Società                       | Denominazione Società "tramite"         | % Quota di partecipazione della Società tramite | % Quota di partecipazione indiretta del Comune |
|---|---|---|--|
| Arriva Udine SpA                            | Azienda Provinciale Trasporti (APT) SpA | 3,20%   | 0,020073600%                                   |
| S.T.I. SERVIZI TRASPORTI INTERREGIONALI SpA | Azienda Provinciale Trasporti (APT) SpA | 3,60%   | 0,022582800%                                   |
|   | Arriva Udine SpA                        | 16,35%  | 0,001635000%                                   |
| TPL FVG Scarl                               | Azienda Provinciale Trasporti (APT) SpA | 25,00%  | 0,156825000%                                   |
|   |   |   |  |

|  |                     |         |              |
|--|---------------------|---------|--------------|
|  | Arriva Udine<br>SpA | 25,00%  | 0,002500000% |
| CAF Interreg. Dipendenti<br>Srl              | Arriva Udine<br>SpA | 0,0011% | 0,000000110% |
| Carnia Welcome<br>S.c.a r.l. in liquidazione | Arriva Udine<br>SpA | 0,5834% | 0,000058340% |



# **SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO**

## Gestione delle entrate di competenza

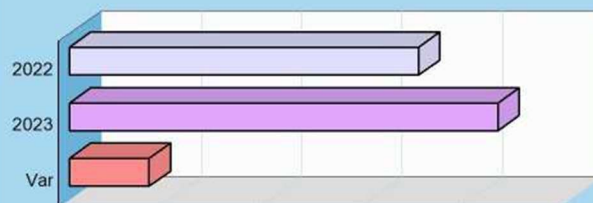
### Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

#### Rendiconto 2023 e tendenza in atto (accert. comp.)

| Accertamenti              |  | 2022                | 2023                |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Tributi (+)               |  | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| Trasferim. correnti (+)   |  | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| Extratributarie (+)       |  | 300.690,59          | 471.089,42          |
| Entrate C/capitale (+)    |  | 950.740,09          | 333.992,37          |
| Riduzioni finanziarie (+) |  | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti (+)   |  | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni (+)         |  | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi (+)       |  | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>             |  | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |

#### Andamento accertamenti competenza

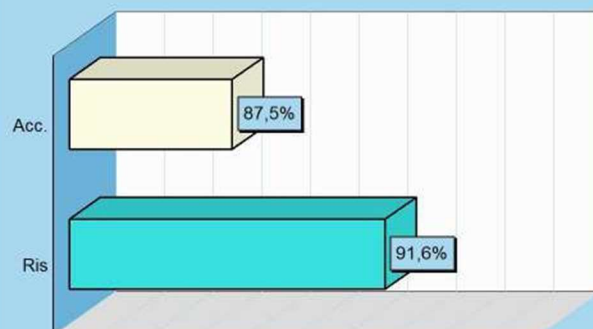


#### Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

| Competenza | Accertamenti | Riscossioni  |
|------------|--------------|--------------|
|            | 4.276.048,34 | 3.915.558,02 |

| Composizione          | % Accertato  | % Riscosso   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Tributi               | 106,5%       | 94,7%        |
| Trasferim. correnti   | 98,7%        | 95,5%        |
| Extratributarie       | 118,0%       | 68,8%        |
| Entrate C/capitale    | 41,4%        | 88,6%        |
| Riduzioni finanziarie |              |              |
| Accensione prestiti   |              |              |
| Anticipazioni         |              |              |
| Entrate C/terzi       | 61,0%        | 94,6%        |
| <b>Totale</b>         | <b>87,5%</b> | <b>91,6%</b> |

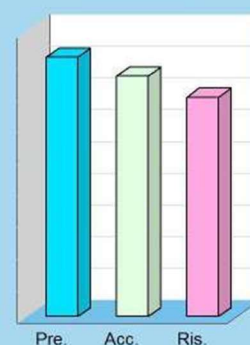
#### Accertamento e riscossione %



#### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Denominazione              | Stanz. finali       | Accertamenti        | Riscossioni         |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi (+)                | 1.821.300,25        | 1.939.874,77        | 1.837.945,70        |
| Trasferimenti correnti (+) | 1.049.729,00        | 1.036.333,83        | 989.861,39          |
| Extratributarie (+)        | 399.153,00          | 471.089,42          | 324.032,82          |
| Entrate C/capitale (+)     | 806.177,00          | 333.992,37          | 295.908,59          |
| Riduzioni finanziarie (+)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti (+)    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni (+)          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Parziale</b>            | <b>4.076.359,25</b> | <b>3.781.290,39</b> | <b>3.447.748,50</b> |
| Entrate C/terzi (+)        | 811.000,00          | 494.757,95          | 467.809,52          |
| <b>Totale</b>              | <b>4.887.359,25</b> | <b>4.276.048,34</b> | <b>3.915.558,02</b> |

#### Movimenti



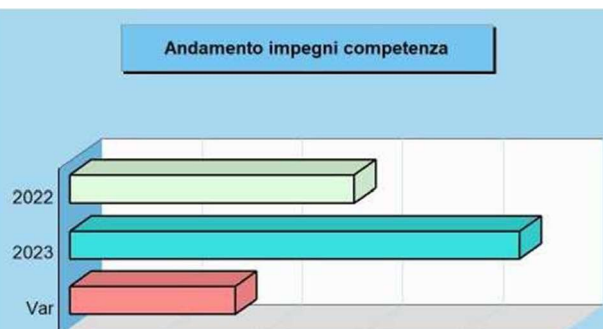
## Gestione delle uscite di competenza

### Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

#### Rendiconto 2023 e tendenza in atto (impegni. comp.)

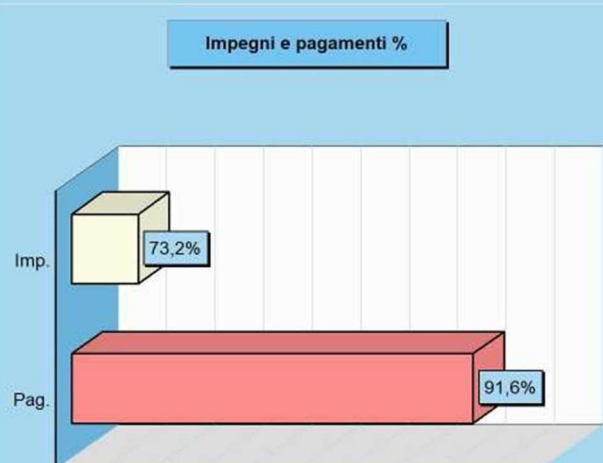
| impegni                    |  | 2022                | 2023                |
|----------------------------|--|---------------------|---------------------|
| Spese correnti (+)         |  | 1.826.796,08        | 2.802.130,73        |
| Spese C/capitale (+)       |  | 483.634,56          | 954.986,85          |
| Incr. att. finanziarie (+) |  | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso prestiti (+)      |  | 221.317,25          | 230.070,98          |
| Chiusura anticipaz. (+)    |  | 0,00                | 0,00                |
| Uscite C/terzi (+)         |  | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>              |  | <b>2.832.372,47</b> | <b>4.481.946,51</b> |



#### Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

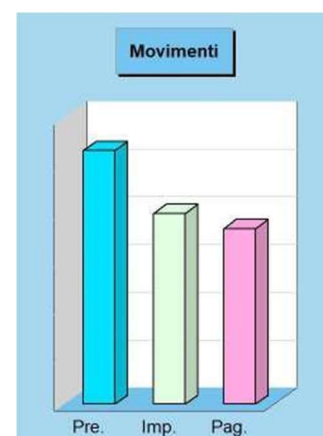
| Competenza | Impegni      | Pagamenti    |
|------------|--------------|--------------|
|            | 4.481.946,51 | 4.106.809,63 |

| Composizione           | % Impegnato  | % Pagato     |
|------------------------|--------------|--------------|
| Spese correnti         | 91,5%        | 92,6%        |
| Spese C/capitale       | 47,4%        | 88,6%        |
| Incr. att. finanziarie | -----        | -----        |
| Rimborso prestiti      | 99,2%        | 100,0%       |
| Chiusura anticipaz     | -----        | -----        |
| Uscite C/terzi         | 61,0%        | 88,3%        |
| <b>Totale</b>          | <b>73,2%</b> | <b>91,6%</b> |



#### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Denominazione              |  | Stanz. finali       | Impegni             | Pagamenti           |
|----------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese correnti (+)         |  | 3.062.049,24        | 2.802.130,73        | 2.593.704,51        |
| Spese C/capitale (+)       |  | 2.016.137,11        | 954.986,85          | 845.928,27          |
| Incr. att. finanziarie (+) |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso prestiti (+)      |  | 231.839,00          | 230.070,98          | 230.070,98          |
| Chiusura anticipaz. (+)    |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Parziale</b>            |  | <b>5.310.025,35</b> | <b>3.987.188,56</b> | <b>3.669.703,76</b> |
| Uscite C/terzi (+)         |  | 811.000,00          | 494.757,95          | 437.105,87          |
| <b>Totale</b>              |  | <b>6.121.025,35</b> | <b>4.481.946,51</b> | <b>4.106.809,63</b> |





## Finanziamento del bilancio corrente

### Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

### Rendiconto suddiviso nelle componenti

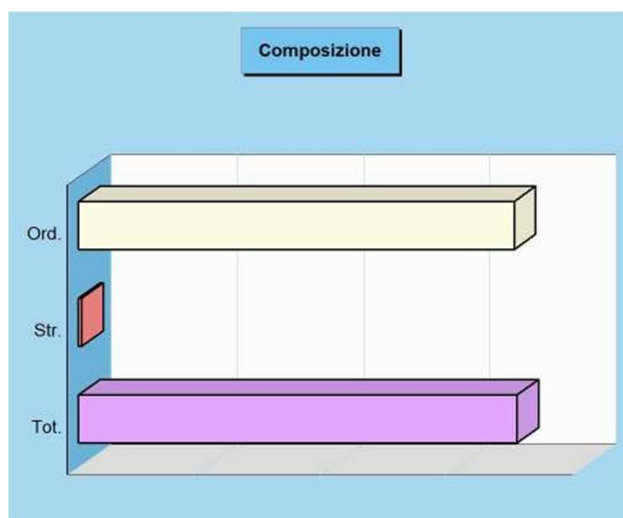
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

#### Competenza 2023

| Bilancio            | Accertamenti        | Impegni             |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Corrente</b>     | <b>3.471.004,01</b> | <b>3.077.967,71</b> |
| Investimenti        | 1.543.952,48        | 1.265.816,72        |
| Movimento fondi     | 0,00                | 0,00                |
| Servizi conto terzi | 494.757,95          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>       | <b>5.509.714,44</b> | <b>4.838.542,38</b> |

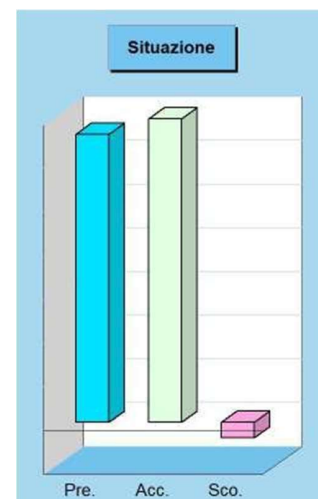
#### Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2023

| Accertamenti                               |     | 2023                |
|--|-----|---------------------|
| Tributi                                    | (+) | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti                     | (+) | 1.036.333,83        |
| Extratributarie                            | (+) | 471.089,42          |
| Entr. correnti specifiche per investimenti | (-) | 0,00                |
| Entr. correnti generiche per investimenti  | (-) | -                   |
| <b>Risorse ordinarie</b>                   |     | <b>3.447.298,02</b> |
| FPV per uscite correnti (FPV/E)            | (+) | 23.705,99           |
| Avanzo a finanziamento bil. corrente       | (+) | 0,00                |
| Entrate C/capitale per uscite correnti     | (+) | 0,00                |
| Accensione di prestiti per uscite correnti | (+) | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>               |     | <b>23.705,99</b>    |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>3.471.004,01</b> |



#### Stato di finanziamento bilancio corrente 2023

| Entrate                               | Previsione          | Accertamenti        | Scostamento        |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Tributi                               | (+) 1.821.300,25    | 1.939.874,77        | -118.574,52        |
| Trasferimenti correnti                | (+) 1.049.729,00    | 1.036.333,83        | 13.395,17          |
| Extratributarie                       | (+) 399.153,00      | 471.089,42          | -71.936,42         |
| Entr. correnti spec. per investimenti | (-) 0,00            | 0,00                | 0,00               |
| Entr. correnti gen. per investimenti  | (-) -               | -                   | -                  |
| <b>Risorse ordinarie</b>              | <b>3.270.182,25</b> | <b>3.447.298,02</b> | <b>-177.115,77</b> |
| FPV per uscite correnti (FPV/E)       | (+) 23.705,99       | 23.705,99           | 0,00               |
| Avanzo a finanziam. bil. corrente     | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00               |
| Entrate C/capitale per usc. correnti  | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00               |
| Accensione prestiti per usc. correnti | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00               |
| <b>Risorse straordinarie</b>          | <b>23.705,99</b>    | <b>23.705,99</b>    | <b>0,00</b>        |
| <b>Totale</b>                         | <b>3.293.888,24</b> | <b>3.471.004,01</b> | <b>-177.115,77</b> |



## Finanziamento del bilancio investimenti

### Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

### Consuntivo e componenti elementari

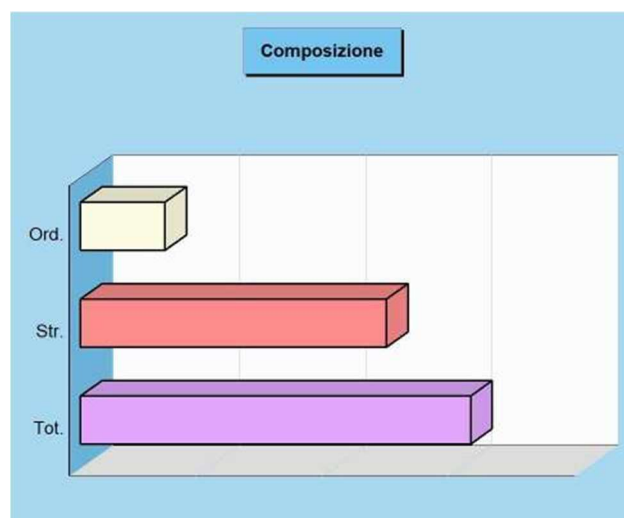
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

#### Competenza 2023

| Bilancio            | Accertamenti        | Impegni             |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Corrente            | 3.471.004,01        | 3.077.967,71        |
| <b>Investimenti</b> | <b>1.543.952,48</b> | <b>1.265.816,72</b> |
| Movimento fondi     | 0,00                | 0,00                |
| Servizi conto terzi | 494.757,95          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>       | <b>5.509.714,44</b> | <b>4.838.542,38</b> |

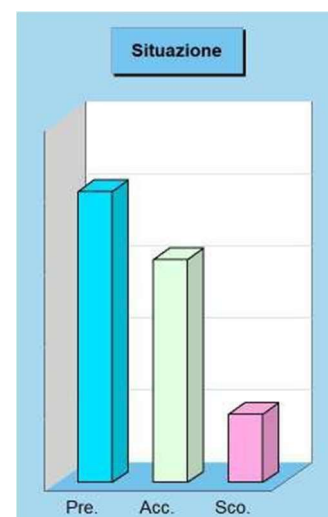
#### Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2023

| Accertamenti                               |     | 2023                |
|--|-----|---------------------|
| Entrate in C/capitale                      | (+) | 333.992,37          |
| Entrate C/capitale per spese correnti      | (-) | 0,00                |
| Risorse ordinarie                          |     | <b>333.992,37</b>   |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/E)        | (+) | 854.160,11          |
| Avanzo a finanziamento investimenti        | (+) | 355.800,00          |
| Entrate correnti che finanziano inv.       | (+) | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie          | (+) | 0,00                |
| Attività finanz. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                |
| Accensione prestiti                        | (+) | 0,00                |
| Accensione prestiti per spese correnti     | (-) | 0,00                |
| Risorse straordinarie                      |     | <b>1.209.960,11</b> |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>1.543.952,48</b> |



#### Stato di finanziamento bilancio investimenti 2023

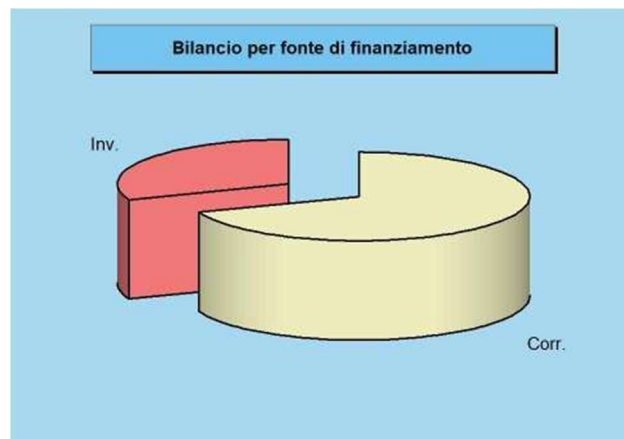
| Entrate                             |     | Previsione          | Accertamenti        | Scostamento       |
|-------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|-------------------|
| Entrate in C/capitale               | (+) | 806.177,00          | 333.992,37          | 472.184,63        |
| Entrate C/capitale spese correnti   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Risorse ordinarie                   |     | <b>806.177,00</b>   | <b>333.992,37</b>   | <b>472.184,63</b> |
| FPV spese C/capitale (FPV/E)        | (+) | 854.160,11          | 854.160,11          | 0,00              |
| Avanzo a finanziamento invest.      | (+) | 355.800,00          | 355.800,00          | 0,00              |
| Entrate correnti che finanz. inv.   | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Riduzioni di attività finanziarie   | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Attività fin. assimil. a mov. fondi | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Accensione prestiti                 | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Acc. prestiti per spese correnti    | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Risorse straordinarie               |     | <b>1.209.960,11</b> | <b>1.209.960,11</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                       |     | <b>2.016.137,11</b> | <b>1.543.952,48</b> | <b>472.184,63</b> |



## Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

### Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

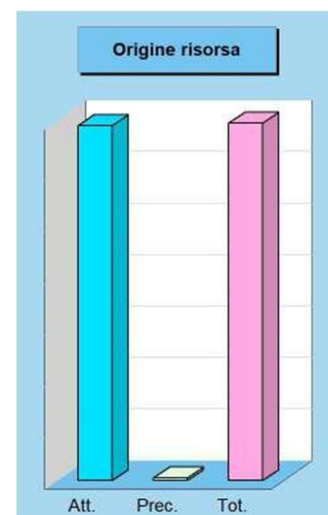


### Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

| Bilancio            | Accertamenti 2023   | Acc. precedenti     |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Corrente            | 3.447.298,02        | 23.705,99           |
| Investimenti        | 333.992,37          | 1.209.960,11        |
| Movimento fondi     | 0,00                | -                   |
| Servizi conto terzi | 0,00                | -                   |
| <b>Totale</b>       | <b>3.781.290,39</b> | <b>1.233.666,10</b> |

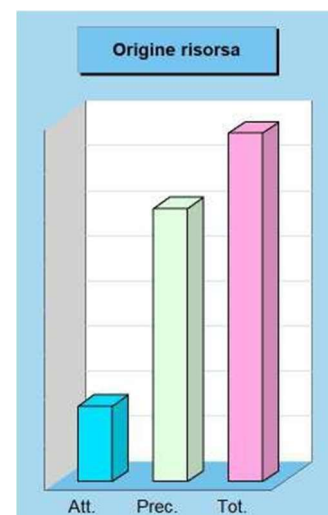
### Bilancio corrente - Origine del finanziamento

| Entrate                                 | Accertam. 2023      | Accertam. prec.  | Totale              |
|---|---------------------|------------------|---------------------|
| Tributi (+)                             | 1.939.874,77        | -                | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti (+)              | 1.036.333,83        | -                | 1.036.333,83        |
| Extratributarie (+)                     | 471.089,42          | -                | 471.089,42          |
| Entr. corr. spec. per investimenti (-)  | 0,00                | -                | 0,00                |
| Entr. corr. gen. per investimenti (-)   | -                   | -                | -                   |
| <b>Risorse ordinarie</b>                | <b>3.447.298,02</b> | <b>0,00</b>      | <b>3.447.298,02</b> |
| FPV spese correnti (FPV/E) (+)          | -                   | 23.705,99        | 23.705,99           |
| Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)   | -                   | 0,00             | 0,00                |
| Entrate C/capitale per sp. correnti (+) | 0,00                | -                | 0,00                |
| Accensione prestiti per sp. corr. (+)   | 0,00                | -                | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>            | <b>0,00</b>         | <b>23.705,99</b> | <b>23.705,99</b>    |
| <b>Totale</b>                           | <b>3.447.298,02</b> | <b>23.705,99</b> | <b>3.471.004,01</b> |



### Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

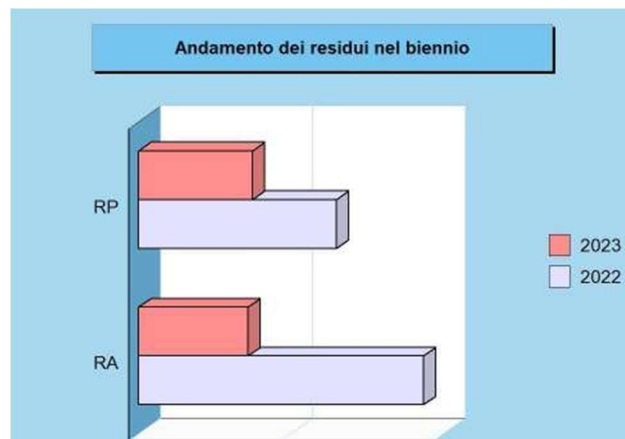
| Entrate                                   | Accertam. 2023    | Accertam. prec.     | Totale              |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate in C/capitale (+)                 | 333.992,37        | -                   | 333.992,37          |
| Entrate C/capitale per sp. correnti (-)   | 0,00              | -                   | 0,00                |
| <b>Risorse ordinarie</b>                  | <b>333.992,37</b> | <b>0,00</b>         | <b>333.992,37</b>   |
| FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)       | -                 | 854.160,11          | 854.160,11          |
| Avanzo a finanziam. investimenti (+)      | -                 | 355.800,00          | 355.800,00          |
| Entrate corr. che finanziano inv. (+)     | 0,00              | -                   | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie (+)     | 0,00              | -                   | 0,00                |
| Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-) | 0,00              | -                   | 0,00                |
| Accensione prestiti (+)                   | 0,00              | -                   | 0,00                |
| Accensione prestiti per sp. corr. (-)     | 0,00              | -                   | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>              | <b>0,00</b>       | <b>1.209.960,11</b> | <b>1.209.960,11</b> |
| <b>Totale</b>                             | <b>333.992,37</b> | <b>1.209.960,11</b> | <b>1.543.952,48</b> |



## Formazione di nuovi residui

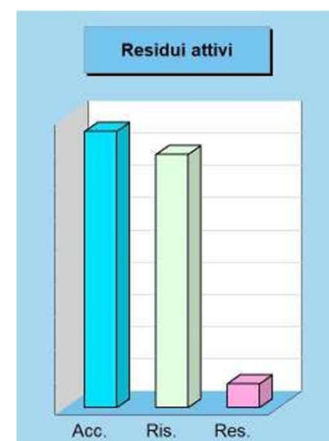
### Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



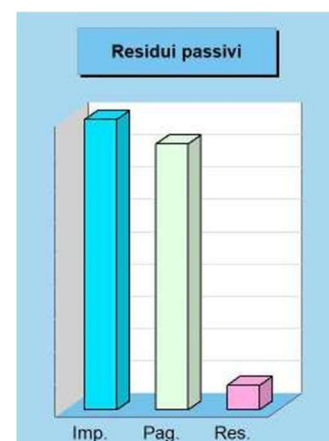
### Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2023)

| Denominazione          |     | Accertamenti        | Riscossioni         | Residui attivi    |
|------------------------|-----|---------------------|---------------------|-------------------|
| Tributi                | (+) | 1.939.874,77        | 1.837.945,70        | 101.929,07        |
| Trasferimenti correnti | (+) | 1.036.333,83        | 989.861,39          | 46.472,44         |
| Extratributarie        | (+) | 471.089,42          | 324.032,82          | 147.056,60        |
| Entrate C/capitale     | (+) | 333.992,37          | 295.908,59          | 38.083,78         |
| Riduzioni finanziarie  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Accensione prestiti    | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Anticipazioni          | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Parziale               |     | 3.781.290,39        | 3.447.748,50        | 333.541,89        |
| Entrate C/terzi        | (+) | 494.757,95          | 467.809,52          | 26.948,43         |
| <b>Totale</b>          |     | <b>4.276.048,34</b> | <b>3.915.558,02</b> | <b>360.490,32</b> |



### Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2023)

| Denominazione          |     | Impegni             | Pagamenti           | Residui passivi   |
|------------------------|-----|---------------------|---------------------|-------------------|
| Spese correnti         | (+) | 2.802.130,73        | 2.593.704,51        | 208.426,22        |
| Spese C/capitale       | (+) | 954.986,85          | 845.928,27          | 109.058,58        |
| Incr. att. finanziarie | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Rimborso prestiti      | (+) | 230.070,98          | 230.070,98          | 0,00              |
| Chiusura anticipaz.    | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Parziale               |     | 3.987.188,56        | 3.669.703,76        | 317.484,80        |
| Uscite C/terzi         | (+) | 494.757,95          | 437.105,87          | 57.652,08         |
| <b>Totale</b>          |     | <b>4.481.946,51</b> | <b>4.106.809,63</b> | <b>375.136,88</b> |



### Residui attivi competenza e tendenza in atto

| Denominazione         | 2022              | 2023              |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Tributi               | (+)               | 101.929,07        |
| Trasferi. correnti    | (+)               | 46.472,44         |
| Extratributarie       | (+)               | 147.056,60        |
| Entrate C/capitale    | (+)               | 38.083,78         |
| Riduzioni finanziarie | (+)               | 0,00              |
| Accensione prestiti   | (+)               | 0,00              |
| Anticipazioni         | (+)               | 0,00              |
| Parziale              |                   | 333.541,89        |
| Entrate C/terzi       | (+)               | 26.948,43         |
| <b>Totale</b>         | <b>935.163,23</b> | <b>360.490,32</b> |

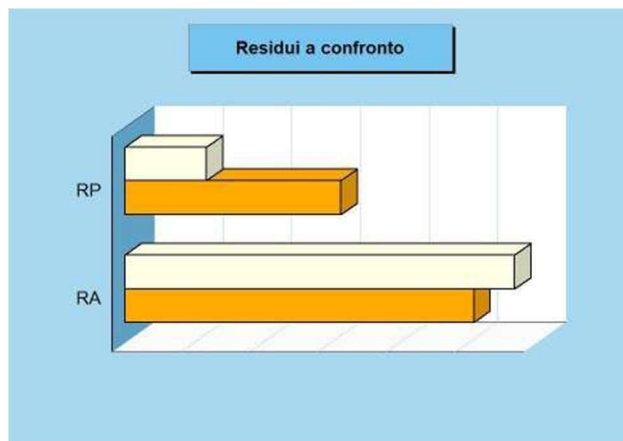
### Residui passivi competenza e tendenza in atto

| Denominazione          | 2022              | 2023              |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Spese correnti         | (+)               | 208.426,22        |
| Spese C/capitale       | (+)               | 109.058,58        |
| Incr. att. finanziarie | (+)               | 0,00              |
| Rimborso prestiti      | (+)               | 0,00              |
| Chiusura anticipaz.    | (+)               | 0,00              |
| Parziale               |                   | 317.484,80        |
| Uscite C/terzi         | (+)               | 57.652,08         |
| <b>Totale</b>          | <b>649.643,36</b> | <b>375.136,88</b> |

## Smaltimento di residui precedenti

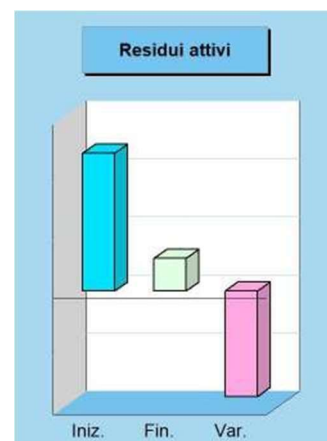
### Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



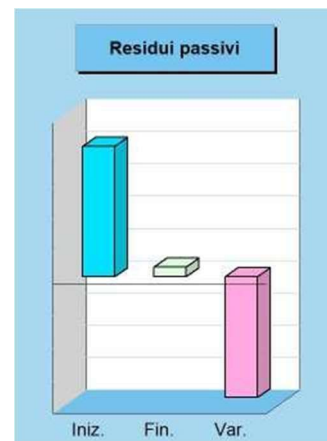
### Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2022 e precedenti)

| Denominazione          |     | Residui iniziali    | Residui finali    | di cui Riscossi   |
|------------------------|-----|---------------------|-------------------|-------------------|
| Tributi                | (+) | 22.374,48           | 30,60             | 22.343,88         |
| Trasferimenti correnti | (+) | 20.488,33           | 0,00              | 16.093,75         |
| Extratributarie        | (+) | 44.926,95           | 229,97            | 43.836,73         |
| Entrate C/capitale     | (+) | 1.070.057,36        | 253.033,10        | 792.102,28        |
| Riduzioni finanziarie  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Accensione prestiti    | (+) | 30.257,90           | 30.257,90         | 0,00              |
| Anticipazioni          | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Parziale               |     | 1.188.105,02        | 283.551,57        | 874.376,64        |
| Entrate C/terzi        | (+) | 1.134,32            | 0,00              | 1.134,32          |
| <b>Totale</b>          |     | <b>1.189.239,34</b> | <b>283.551,57</b> | <b>875.510,96</b> |



### Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2022 e precedenti)

| Denominazione          |     | Residui iniziali  | Residui finali   | di cui Pagati     |
|------------------------|-----|-------------------|------------------|-------------------|
| Spese correnti         | (+) | 316.531,75        | 33.067,87        | 269.560,83        |
| Spese C/capitale       | (+) | 468.809,37        | 4.808,17         | 449.562,41        |
| Incr. att. finanziarie | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Rimborso prestiti      | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Chiusura anticipaz.    | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Parziale               |     | 785.341,12        | 37.876,04        | 719.123,24        |
| Uscite C/terzi         | (+) | 21.611,79         | 21.477,47        | 134,32            |
| <b>Totale</b>          |     | <b>806.952,91</b> | <b>59.353,51</b> | <b>719.257,56</b> |



### Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

| Denominazione         | 2022              | 2023              |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Tributi               | (+)               | 30,60             |
| Trasferim. correnti   | (+)               | 0,00              |
| Extratributarie       | (+)               | 229,97            |
| Entrate C/capitale    | (+)               | 253.033,10        |
| Riduzioni finanziarie | (+)               | 0,00              |
| Accensione prestiti   | (+)               | 30.257,90         |
| Anticipazioni         | (+)               | 0,00              |
| Parziale              |                   | 283.551,57        |
| Entrate C/terzi       | (+)               | 0,00              |
| <b>Totale</b>         | <b>254.076,11</b> | <b>283.551,57</b> |

### Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

| Denominazione          | 2022              | 2023             |
|------------------------|-------------------|------------------|
| Spese correnti         | (+)               | 33.067,87        |
| Spese C/capitale       | (+)               | 4.808,17         |
| Incr. att. finanziarie | (+)               | 0,00             |
| Rimborso prestiti      | (+)               | 0,00             |
| Chiusura anticipaz.    | (+)               | 0,00             |
| Parziale               |                   | 37.876,04        |
| Uscite C/terzi         | (+)               | 21.477,47        |
| <b>Totale</b>          | <b>157.309,55</b> | <b>59.353,51</b> |

## Analisi dei residui

### Analisi dei Residui attivi

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2019) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

| Residui attivi  | Importo   | Motivazioni e fondatezza  |
|---|-----------|---|
| 2003 - Accertamento Assunz. mutuo di EURO 285.084,00 con la Cassa DD. PP. per lavori 2° lotto sistemaz. arredo urbano da P.zza San Rocco a P.zza Dante. | 30.257,90 | Quota residua di mutuo ancora da incassare, su opera pubblica sostanzialmente conclusa; da valutare possibilità di riduzione o devoluzione. |

### Analisi dei Residui passivi

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2019) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

| Residui passivi            | Importo   | Motivazioni e fondatezza                          |
|----------------------------|-----------|---|
| 2002 - DEPOSITI CAUZIONALI | 12.394,97 | somme da restituire in quanto depositi cauzionali |
| 2014 - DEPOSITI CAUZIONALI | 1.000,00  | somme da restituire in quanto depositi cauzionali |
| 2015 - DEPOSITI CAUZIONALI | 2.525,43  | somme da restituire in quanto depositi cauzionali |
| 2016 - DEPOSITI CAUZIONALI | 378,00    | somme da restituire in quanto depositi cauzionali |



## Scostamento dalle previsioni iniziali

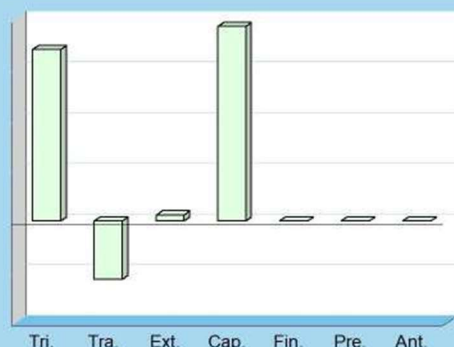
### Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

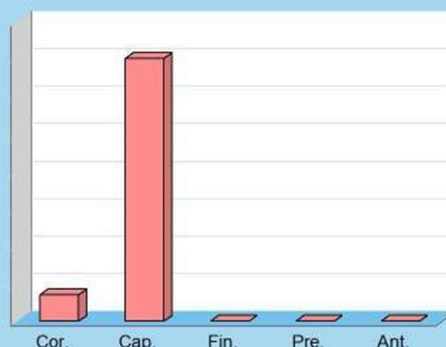
#### Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2023)

| Previsioni            |     | Iniziali            | Finali              | Scostamento       | % Variazione |
|-----------------------|-----|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Tributi               | (+) | 1.652.120,25        | 1.821.300,25        | 169.180,00        | 10,24%       |
| Trasferimenti         | (+) | 1.107.217,00        | 1.049.729,00        | -57.488,00        | -5,19%       |
| Extratributarie       | (+) | 393.153,00          | 399.153,00          | 6.000,00          | 1,53%        |
| Entrate C/capitale    | (+) | 614.177,00          | 806.177,00          | 192.000,00        | 31,26%       |
| Riduzioni finanziarie | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              | -            |
| Accensione prestiti   | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              | -            |
| Anticipazioni         | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              | -            |
| Parziale              |     | 3.766.667,25        | 4.076.359,25        | 309.692,00        |              |
| Entrate C/terzi       | (+) | 811.000,00          | 811.000,00          | 0,00              |              |
| Totale                |     | <b>4.577.667,25</b> | <b>4.887.359,25</b> | <b>309.692,00</b> |              |

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



#### Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2023)

| Previsioni             |     | Iniziali            | Finali              | Scostamento         | % Variazione |
|------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Spese correnti         | (+) | 2.920.651,25        | 3.062.049,24        | 141.397,99          | 4,84%        |
| Spese C/capitale       | (+) | 614.177,00          | 2.016.137,11        | 1.401.960,11        | 228,27%      |
| Incr. att. finanziarie | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | -            |
| Rimborso prestiti      | (+) | 231.839,00          | 231.839,00          | 0,00                | -            |
| Chiusura anticipazioni | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | -            |
| Parziale               |     | 3.766.667,25        | 5.310.025,35        | 1.543.358,10        |              |
| Uscite C/terzi         | (+) | 811.000,00          | 811.000,00          | 0,00                |              |
| Totale                 |     | <b>4.577.667,25</b> | <b>6.121.025,35</b> | <b>1.543.358,10</b> |              |

## Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficiarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisti, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2023, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 31.07.2023 - Variazione n. 1;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 26.10.2023 - Variazione n. 2;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 29.11.2023 - Variazione n. 3
- Determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 583 del 04.12.2023 - variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti al medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs 267/2000 - Variazione n. 4
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 28.12.2023 - Variazione n. 5;
- Determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 653 del 29.12.2023 - variazione di bilancio ex comma 5 quater art. 175 D.Lgs 267/2000 per modifica cronoprogramma di spesa - Variazione n. 6

### ASSESTAMENTO DI BILANCIO

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha presentato il disegno di assestamento del bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 31.07.2023.

---

### PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

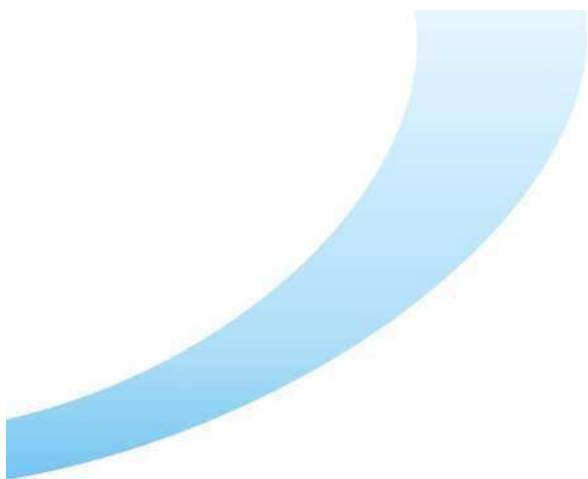
Non vi è stato nessun prelevamento dal fondo di riserva.

---

### FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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



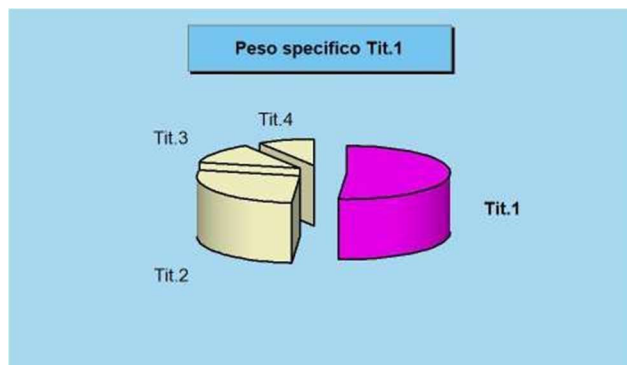


# **GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA**

## Entrate tributarie

### Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.



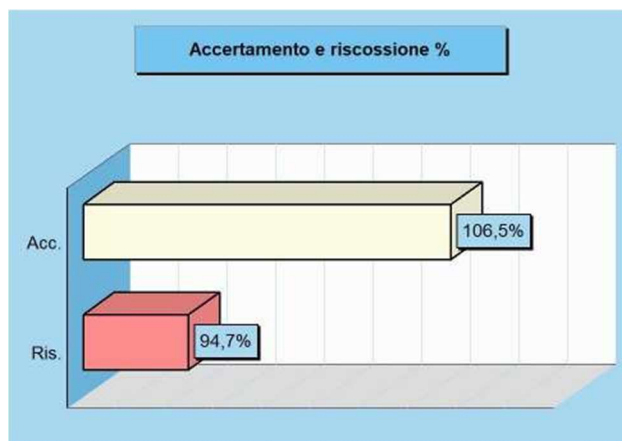
### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

| Accertamenti           | 2022                | 2023                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Tributi</b>         | <b>1.044.990,88</b> | <b>1.939.874,77</b> |
| Trasferimenti correnti | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| Extratributarie        | 300.690,59          | 471.089,42          |
| Entrate C/capitale     | 950.740,09          | 333.992,37          |
| Riduzioni finanziarie  | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti    | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni          | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi        | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>          | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |

### Stato accertamento e grado riscossione

| Titolo 1        | Accertamenti | Riscossioni  |
|-----------------|--------------|--------------|
| (intero Titolo) | 1.939.874,77 | 1.837.945,70 |

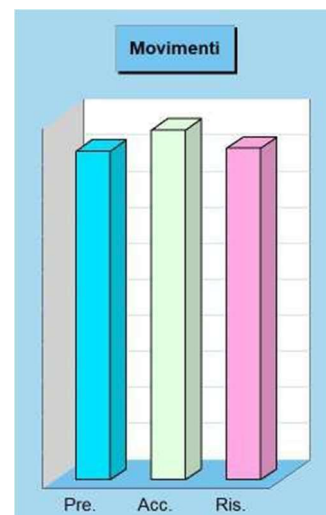
| Composizione      | % Accertato   | % Riscosso   |
|-------------------|---------------|--------------|
| Imposte e tasse   | 106,5%        | 94,7%        |
| Compartecipazioni | -             | -            |
| Pereq. centrale   | -             | -            |
| Pereq. regione    | -             | -            |
| <b>Totale</b>     | <b>106,5%</b> | <b>94,7%</b> |



### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Programmazione    | Stanz. finali       | Accertamenti        | Scostam. (+/-)    |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Imposte e tasse   | (+) 1.821.300,25    | 1.939.874,77        | 118.574,52        |
| Compartecipazioni | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00              |
| Pereq. centrale   | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00              |
| Pereq. regione    | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale</b>     | <b>1.821.300,25</b> | <b>1.939.874,77</b> | <b>118.574,52</b> |

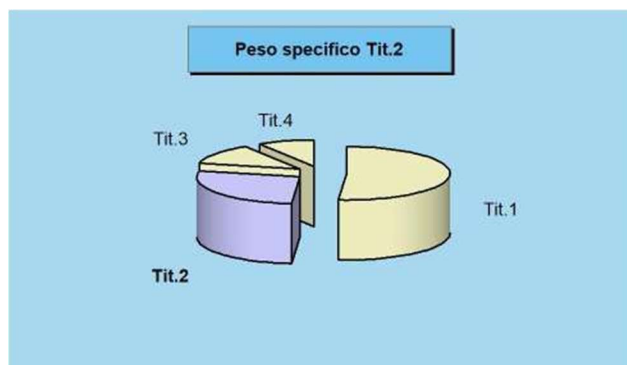
| Gestione          | Accertamenti        | Riscossioni         | Scostam. (+/-)    |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Imposte e tasse   | (+) 1.939.874,77    | 1.837.945,70        | 101.929,07        |
| Compartecipazioni | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00              |
| Pereq. centrale   | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00              |
| Pereq. regione    | (+) 0,00            | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale</b>     | <b>1.939.874,77</b> | <b>1.837.945,70</b> | <b>101.929,07</b> |



## Trasferimenti correnti

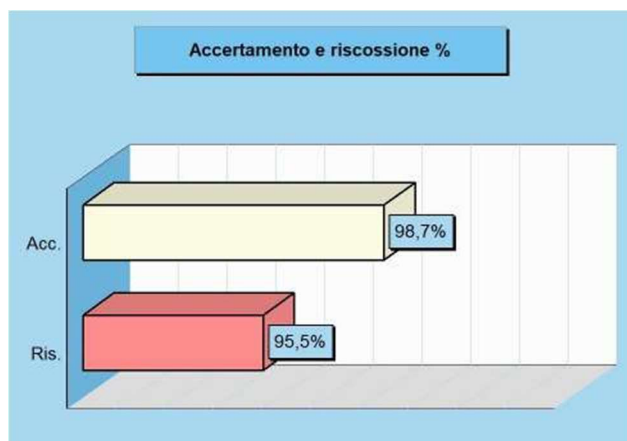
### Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.



### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

| Accertamenti                  | 2022                | 2023                |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                       | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| <b>Trasferimenti correnti</b> | <b>883.834,88</b>   | <b>1.036.333,83</b> |
| Extratributarie               | 300.690,59          | 471.089,42          |
| Entrate C/capitale            | 950.740,09          | 333.992,37          |
| Riduzioni finanziarie         | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti           | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi               | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>                 | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |



### Stato accertamento e grado riscossione

| Titolo 2<br>(intero Titolo) | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------------------|--------------|-------------|
|                             | 1.036.333,83 | 989.861,39  |

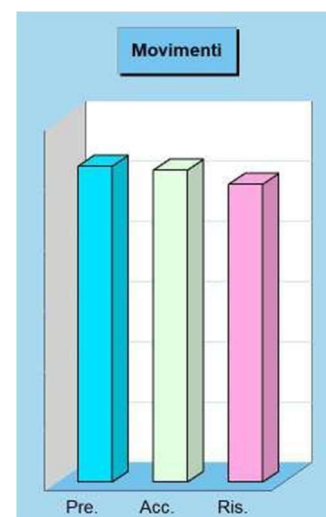
| Composizione        | % Accertato  | % Riscosso   |
|---------------------|--------------|--------------|
| Trasferimenti PA    | 98,7%        | 95,5%        |
| Trasferim. famiglie | -            | -            |
| Trasferim. imprese  | -            | -            |
| Trasferim. privati  | -            | -            |
| Trasferimenti UE    | -            | -            |
| <b>Totale</b>       | <b>98,7%</b> | <b>95,5%</b> |

### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Programmazione      |     | Stanz. finali       | Accertamenti        | Scostam. (+/-)   |
|---------------------|-----|---------------------|---------------------|------------------|
| Trasferimenti PA    | (+) | 1.049.729,00        | 1.036.333,83        | 13.395,17        |
| Trasferim. famiglie | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| Trasferim. imprese  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| Trasferim. privati  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| Trasferim. UE       | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| <b>Totale</b>       |     | <b>1.049.729,00</b> | <b>1.036.333,83</b> | <b>13.395,17</b> |

| Gestione            |     | Accertamenti        | Riscossioni       | Scostam. (+/-)   |
|---------------------|-----|---------------------|-------------------|------------------|
| Trasferimenti PA    | (+) | 1.036.333,83        | 989.861,39        | 46.472,44        |
| Trasferim. famiglie | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00             |
| Trasferim. imprese  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00             |
| Trasferim. privati  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00             |
| Trasferimenti UE    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00             |
| <b>Totale</b>       |     | <b>1.036.333,83</b> | <b>989.861,39</b> | <b>46.472,44</b> |



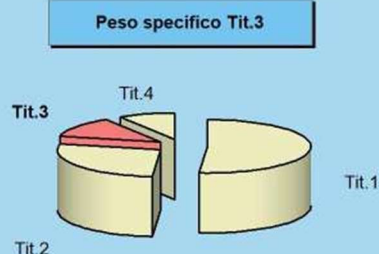
## Entrate extratributarie

### Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).

#### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

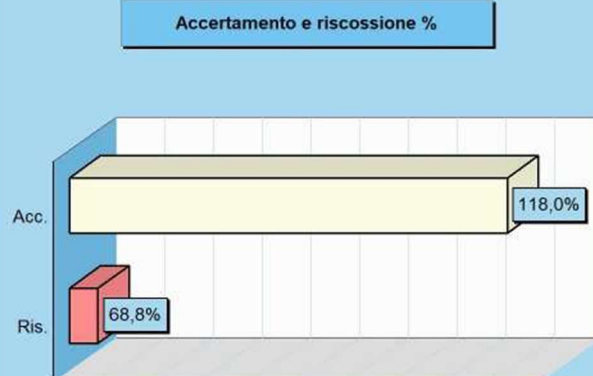
| Accertamenti           | 2022                | 2023                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| <b>Extratributarie</b> | <b>300.690,59</b>   | <b>471.089,42</b>   |
| Entrate C/capitale     | 950.740,09          | 333.992,37          |
| Riduzioni finanziarie  | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti    | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni          | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi        | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>          | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |



#### Stato accertamento e grado riscossione

| Titolo 3<br>(intero Titolo) | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------------------|--------------|-------------|
|                             | 471.089,42   | 324.032,82  |

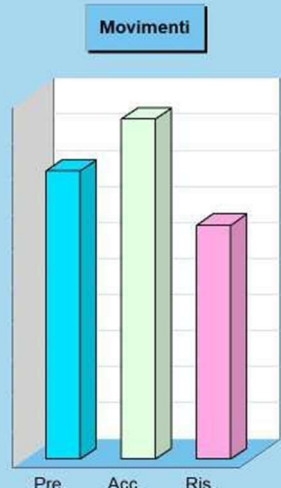
| Composizione          | % Accertato   | % Riscosso   |
|-----------------------|---------------|--------------|
| Proventi beni e serv. | 104,2%        | 86,2%        |
| Proventi irregolarità | 225,8%        | 83,2%        |
| Interessi attivi      | 997,9%        | 1,0%         |
| Redditi da capitale   | 161,4%        | 32,7%        |
| Altre entrate         | 85,5%         | 84,1%        |
| <b>Totale</b>         | <b>118,0%</b> | <b>68,8%</b> |



#### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Programmazione          |     | Stanz. finali     | Accertamenti      | Scostam. (+/-)    |
|-------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Proventi beni e servizi | (+) | 266.153,00        | 277.203,30        | -11.050,30        |
| Proventi irregolarità   | (+) | 3.000,00          | 6.774,70          | -3.774,70         |
| Interessi attivi        | (+) | 3.000,00          | 29.937,49         | -26.937,49        |
| Redditi da capitale     | (+) | 64.000,00         | 103.311,73        | -39.311,73        |
| Altre entrate           | (+) | 63.000,00         | 53.862,20         | 9.137,80          |
| <b>Totale</b>           |     | <b>399.153,00</b> | <b>471.089,42</b> | <b>-71.936,42</b> |

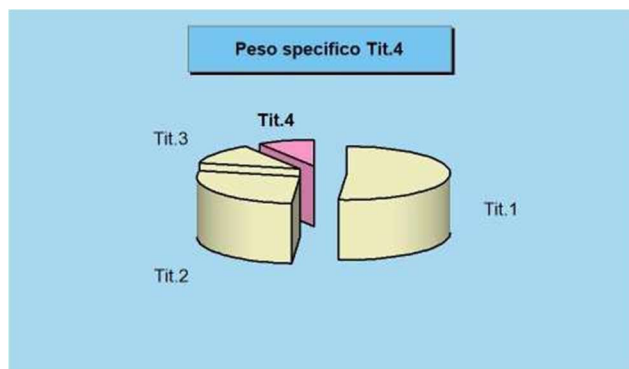
| Gestione                |     | Accertamenti      | Riscossioni       | Scostam. (+/-)    |
|-------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Proventi beni e servizi | (+) | 277.203,30        | 239.012,45        | 38.190,85         |
| Proventi irregolarità   | (+) | 6.774,70          | 5.634,40          | 1.140,30          |
| Interessi attivi        | (+) | 29.937,49         | 302,58            | 29.634,91         |
| Redditi da capitale     | (+) | 103.311,73        | 33.764,23         | 69.547,50         |
| Altre entrate           | (+) | 53.862,20         | 45.319,16         | 8.543,04          |
| <b>Totale</b>           |     | <b>471.089,42</b> | <b>324.032,82</b> | <b>147.056,60</b> |



## Entrate in conto capitale

### Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.

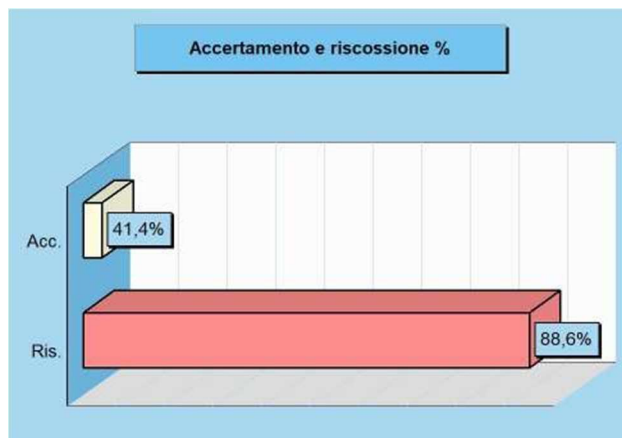


#### Stato accertamento e grado riscossione

| Titolo 4              | Accertamenti       | Riscossioni       |
|-----------------------|--------------------|-------------------|
| (intero Titolo)       | 333.992,37         | 295.908,59        |
| <b>Composizione</b>   | <b>% Accertato</b> | <b>% Riscosso</b> |
| Tributi C/capitale    | -                  | -                 |
| Contrib. investimenti | 33,1%              | 83,7%             |
| Trasf. C/capitale     | -                  | -                 |
| Alienazione beni      | 100,0%             | 100,0%            |
| Altre entrate         | -                  | -                 |
| <b>Totale</b>         | <b>41,4%</b>       | <b>88,6%</b>      |

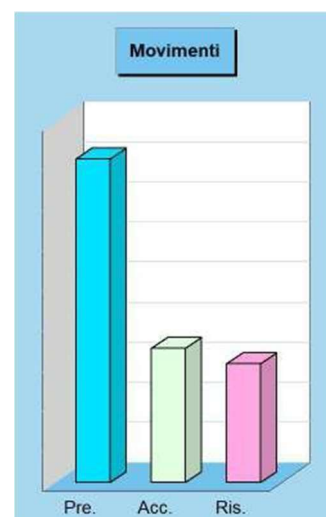
#### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

| Accertamenti              | 2022                | 2023                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                   | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti    | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| Extratributarie           | 300.690,59          | 471.089,42          |
| <b>Entrate C/capitale</b> | <b>950.740,09</b>   | <b>333.992,37</b>   |
| Riduzioni finanziarie     | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti       | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni             | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi           | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>             | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |



#### Movimenti contabili (competenza 2023)

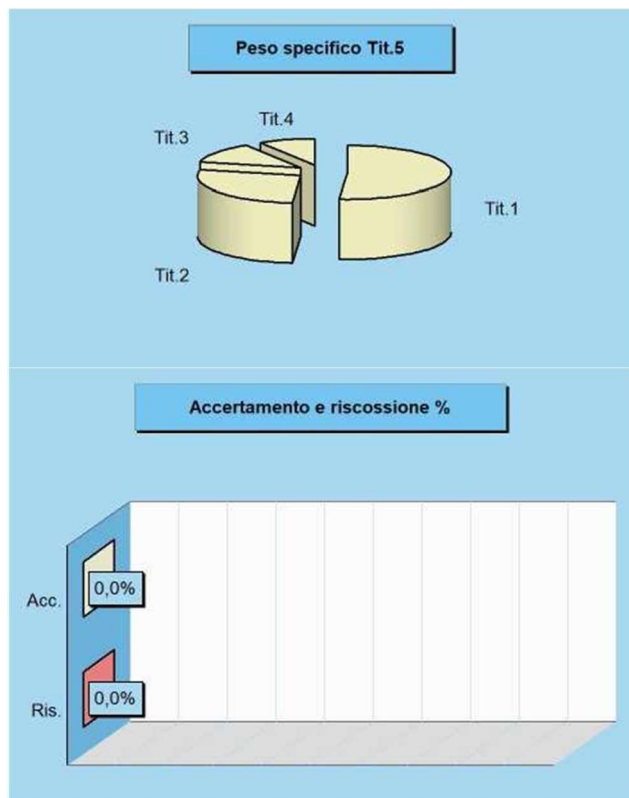
| Programmazione        | Stanz. finali       | Accertamenti       | Scostam. (+/-)        |
|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Tributi C/capitale    | (+) 0,00            | 0,00               | 0,00                  |
| Contrib. investimenti | (+) 706.177,00      | 233.992,37         | 472.184,63            |
| Trasf. C/capitale     | (+) 0,00            | 0,00               | 0,00                  |
| Alienazione beni      | (+) 100.000,00      | 100.000,00         | 0,00                  |
| Altre entrate         | (+) 0,00            | 0,00               | 0,00                  |
| <b>Totale</b>         | <b>806.177,00</b>   | <b>333.992,37</b>  | <b>472.184,63</b>     |
| <b>Gestione</b>       | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Scostam. (+/-)</b> |
| Tributi C/capitale    | (+) 0,00            | 0,00               | 0,00                  |
| Contrib. investimenti | (+) 233.992,37      | 195.908,59         | 38.083,78             |
| Trasf. C/capitale     | (+) 0,00            | 0,00               | 0,00                  |
| Alienazione beni      | (+) 100.000,00      | 100.000,00         | 0,00                  |
| Altre entrate         | (+) 0,00            | 0,00               | 0,00                  |
| <b>Totale</b>         | <b>333.992,37</b>   | <b>295.908,59</b>  | <b>38.083,78</b>      |



## Riduzione di attività finanziarie

### Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.



### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

| Accertamenti                 | 2022                | 2023                |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                      | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti       | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| Extratributarie              | 300.690,59          | 471.089,42          |
| Entrate C/capitale           | 950.740,09          | 333.992,37          |
| <b>Riduzioni finanziarie</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Accensione prestiti          | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi              | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>                | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |

### Stato accertamento e grado riscossione

| Titolo 5        | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------|--------------|-------------|
| (intero Titolo) | 0,00         | 0,00        |

### Composizione % Accertato % Riscosso

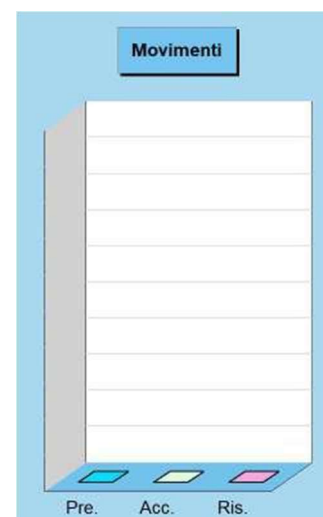
|                         |       |       |
|-------------------------|-------|-------|
| Alienazioni finanziarie | ----- | ----- |
| Crediti a breve         | ----- | ----- |
| Crediti a medio/lungo   | ----- | ----- |
| Altre attività          | ----- | ----- |

Totale -----

### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Programmazione          |     | Stanz. finali | Accertamenti | Scostam. (+/-) |
|-------------------------|-----|---------------|--------------|----------------|
| Alienazioni finanziarie | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| Crediti a breve         | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| Crediti a medio/lungo   | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| Altre attività          | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| <b>Totale</b>           |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    |

| Gestione                |     | Accertamenti | Riscossioni | Scostam. (+/-) |
|-------------------------|-----|--------------|-------------|----------------|
| Alienazioni finanziarie | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| Crediti a breve         | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| Crediti a medio/lungo   | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| Altre attività          | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| <b>Totale</b>           |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    |



## Accensione di prestiti

### Investimenti e ricorso al credito

Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.

#### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

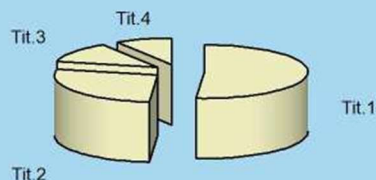
| Accertamenti           | 2022                | 2023                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| Extratributarie        | 300.690,59          | 471.089,42          |
| Entrate C/capitale     | 950.740,09          | 333.992,37          |
| Riduzioni finanziarie  | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti    | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni          | 0,00                | 0,00                |
| Entrate C/terzi        | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>          | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |

#### Stato accertamento e grado riscossione

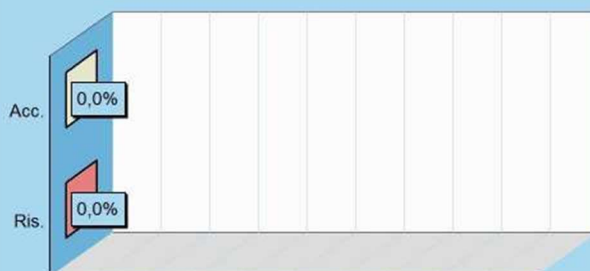
| Titolo 6<br>(intero Titolo) | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------------------|--------------|-------------|
|                             | 0,00         | 0,00        |

| Composizione                | % Accertato | % Riscosso |
|-----------------------------|-------------|------------|
| Alienazioni finanz. ....    |             |            |
| Crediti a breve .....       |             |            |
| Crediti a medio/lungo ..... |             |            |
| Altre attività .....        |             |            |
| <b>Totale .....</b>         |             |            |

Peso specifico Tit.6



Accertamento e riscossione %



#### Movimenti contabili (competenza 2023)

| Programmazione          |     | Stanz. finali | Accertamenti | Scostam. (+/-) |
|-------------------------|-----|---------------|--------------|----------------|
| Alienazioni finanziarie | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| Crediti a breve         | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| Crediti a medio/lungo   | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| Altre attività          | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00           |
| <b>Totale</b>           |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    |

| Gestione                |     | Accertamenti | Riscossioni | Scostam. (+/-) |
|-------------------------|-----|--------------|-------------|----------------|
| Alienazioni finanziarie | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| Crediti a breve         | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| Crediti a medio/lungo   | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| Altre attività          | (+) | 0,00         | 0,00        | 0,00           |
| <b>Totale</b>           |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    |

Movimenti

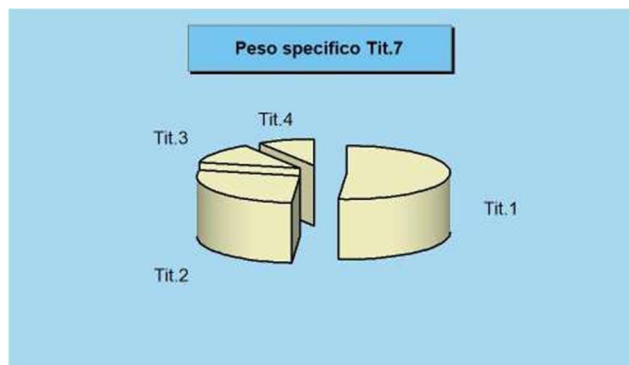




## Anticipazioni

### Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.



### Rendiconto 2023 e tendenza in atto

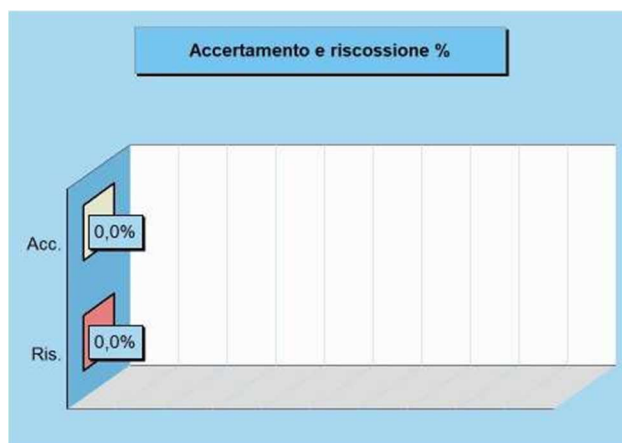
| Accertamenti           | 2022                | 2023                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                | 1.044.990,88        | 1.939.874,77        |
| Trasferimenti correnti | 883.834,88          | 1.036.333,83        |
| Extratributarie        | 300.690,59          | 471.089,42          |
| Entrate C/capitale     | 950.740,09          | 333.992,37          |
| Riduzioni finanziarie  | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti    | 0,00                | 0,00                |
| <b>Anticipazioni</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Entrate C/terzi        | 300.624,58          | 494.757,95          |
| <b>Totale</b>          | <b>3.480.881,02</b> | <b>4.276.048,34</b> |

### Stato accertamento e grado riscossione

| Titolo 7        | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------|--------------|-------------|
| (intero Titolo) | 0,00         | 0,00        |

| Composizione  | % Accertato | % Riscosso  |
|---------------|-------------|-------------|
| Anticipazioni | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

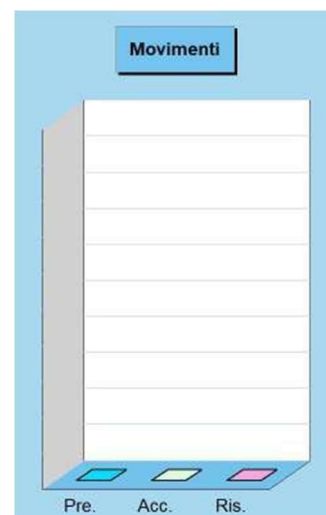


### Movimenti contabili (competenza 2023)

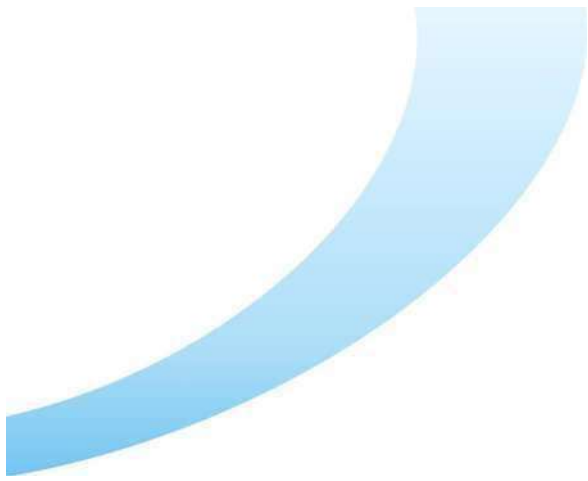
| Programmazione | Stanz. finali | Accertamenti | Scostam. (+/-) |
|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Anticipazioni  | (+) 0,00      | 0,00         | 0,00           |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    |

| Gestione      | Accertamenti | Riscossioni | Scostam. (+/-) |
|---------------|--------------|-------------|----------------|
| Anticipazioni | (+) 0,00     | 0,00        | 0,00           |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    |





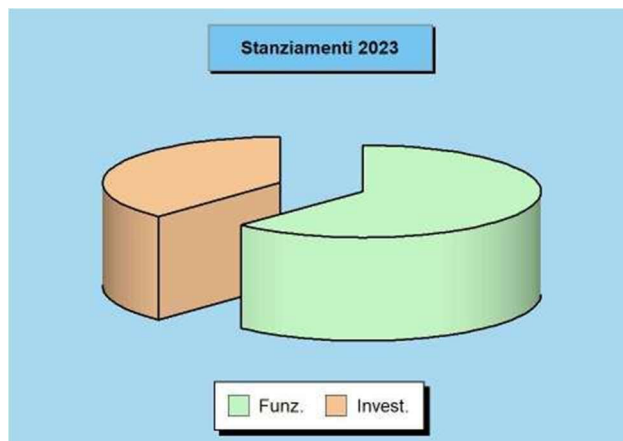


# **GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE**

## Previsioni finali delle spese per missione

### Le risorse destinate alle missioni e programmi

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 operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



### Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2023

|   |     | Correnti     | Rim. prestiti | Chiusura ant. | Funzionamento       |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 Servizi generali                      | (+) | 1.917.480,99 | 0,00          | 0,00          | 1.917.480,99        |
| 2 Giustizia                             | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 3 Ordine pubblico                       | (+) | 42.109,00    | 0,00          | 0,00          | 42.109,00           |
| 4 Istruzione                            | (+) | 179.200,00   | 0,00          | 0,00          | 179.200,00          |
| 5 Beni e attività culturali             | (+) | 56.333,00    | 0,00          | 0,00          | 56.333,00           |
| 6 Sport e tempo libero                  | (+) | 45.000,00    | 0,00          | 0,00          | 45.000,00           |
| 7 Turismo                               | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 8 Territorio, abitazioni                | (+) | 1.400,00     | 0,00          | 0,00          | 1.400,00            |
| 9 Tutela ambiente                       | (+) | 466.757,00   | 0,00          | 0,00          | 466.757,00          |
| 10 Trasporti                            | (+) | 63.790,00    | 0,00          | 0,00          | 63.790,00           |
| 11 Soccorso civile                      | (+) | 12.500,00    | 0,00          | 0,00          | 12.500,00           |
| 12 Sociale e famiglia                   | (+) | 192.606,00   | 0,00          | 0,00          | 192.606,00          |
| 13 Salute                               | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico                   | (+) | 35,00        | 0,00          | 0,00          | 35,00               |
| 15 Lavoro e formazione                  | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 16 Agricoltura e pesca                  | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 17 Energia                              | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 18 Relazioni con autonomie              | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 19 Relazioni internazionali             | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| 20 Fondi e accantonamenti               | (+) | 43.943,25    | 0,00          | 0,00          | 43.943,25           |
| 50 Debito pubblico                      | (+) | 40.895,00    | 231.839,00    | 0,00          | 272.734,00          |
| 60 Anticipazioni finanziarie            | (+) | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00                |
| Programmazione teorica (al lordo FPV/U) |     | 3.062.049,24 | 231.839,00    | 0,00          | <b>3.293.888,24</b> |

### Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2023

|   |     | C/Capitale   | Incr. att. fin. | Investimento        |
|---|-----|--------------|-----------------|---------------------|
| 1 Servizi generali                      | (+) | 79.900,00    | 0,00            | 79.900,00           |
| 2 Giustizia                             | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 3 Ordine pubblico                       | (+) | 92.000,00    | 0,00            | 92.000,00           |
| 4 Istruzione                            | (+) | 736.582,70   | 0,00            | 736.582,70          |
| 5 Beni e attività culturali             | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 6 Sport e tempo libero                  | (+) | 17.000,00    | 0,00            | 17.000,00           |
| 7 Turismo                               | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 8 Territorio, abitazioni                | (+) | 45.441,23    | 0,00            | 45.441,23           |
| 9 Tutela ambiente                       | (+) | 362.644,00   | 0,00            | 362.644,00          |
| 10 Trasporti                            | (+) | 682.569,18   | 0,00            | 682.569,18          |
| 11 Soccorso civile                      | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 12 Sociale e famiglia                   | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 13 Salute                               | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico                   | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 15 Lavoro e formazione                  | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 16 Agricoltura e pesca                  | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 17 Energia                              | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 18 Relazioni con autonomie              | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 19 Relazioni internazionali             | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 20 Fondi e accantonamenti               | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 50 Debito pubblico                      | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| 60 Anticipazioni finanziarie            | (+) | 0,00         | 0,00            | 0,00                |
| Programmazione teorica (al lordo FPV/U) |     | 2.016.137,11 | 0,00            | <b>2.016.137,11</b> |

## Previsioni finali per funzionamento e investimento

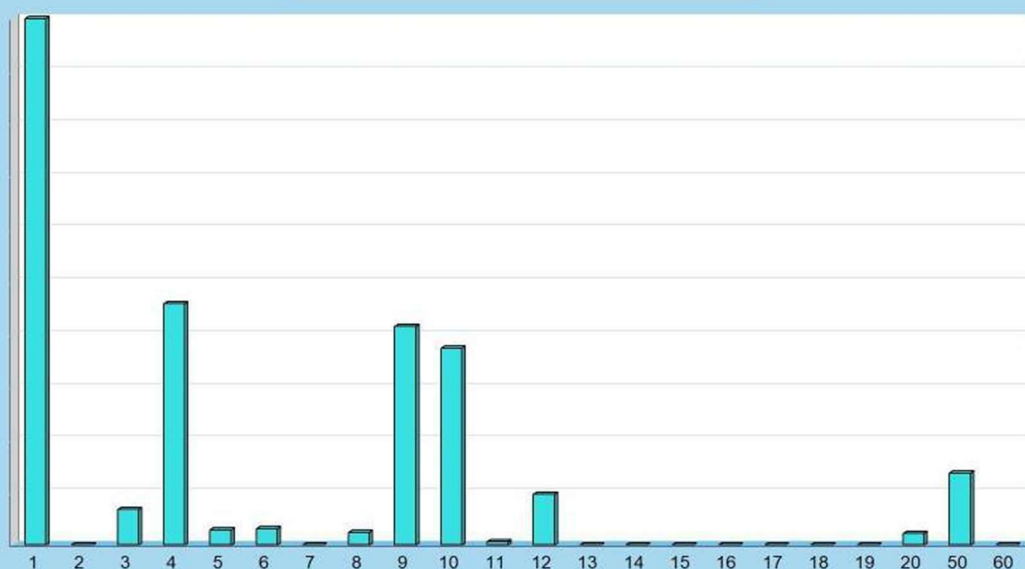
### Il budget definitivo per missioni e programmi

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

### Previsioni finali delle spese per Missione 2023

|   |     | Funzionamento | Investimento | Tot. Previsto |
|---|-----|---------------|--------------|---------------|
| 1 Servizi generali                      | (+) | 1.917.480,99  | 79.900,00    | 1.997.380,99  |
| 2 Giustizia                             | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 3 Ordine pubblico                       | (+) | 42.109,00     | 92.000,00    | 134.109,00    |
| 4 Istruzione                            | (+) | 179.200,00    | 736.582,70   | 915.782,70    |
| 5 Beni e attività culturali             | (+) | 56.333,00     | 0,00         | 56.333,00     |
| 6 Sport e tempo libero                  | (+) | 45.000,00     | 17.000,00    | 62.000,00     |
| 7 Turismo                               | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 8 Territorio, abitazioni                | (+) | 1.400,00      | 45.441,23    | 46.841,23     |
| 9 Tutela ambiente                       | (+) | 466.757,00    | 362.644,00   | 829.401,00    |
| 10 Trasporti                            | (+) | 63.790,00     | 682.569,18   | 746.359,18    |
| 11 Soccorso civile                      | (+) | 12.500,00     | 0,00         | 12.500,00     |
| 12 Sociale e famiglia                   | (+) | 192.606,00    | 0,00         | 192.606,00    |
| 13 Salute                               | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 14 Sviluppo economico                   | (+) | 35,00         | 0,00         | 35,00         |
| 15 Lavoro e formazione                  | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 16 Agricoltura e pesca                  | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 17 Energia                              | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 18 Relazioni con autonomie              | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 19 Relazioni internazionali             | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| 20 Fondi e accantonamenti               | (+) | 43.943,25     | 0,00         | 43.943,25     |
| 50 Debito pubblico                      | (+) | 272.734,00    | 0,00         | 272.734,00    |
| 60 Anticipazioni finanziarie            | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Programmazione teorica (al lordo FPV/U) |     | 3.293.888,24  | 2.016.137,11 | 5.310.025,35  |

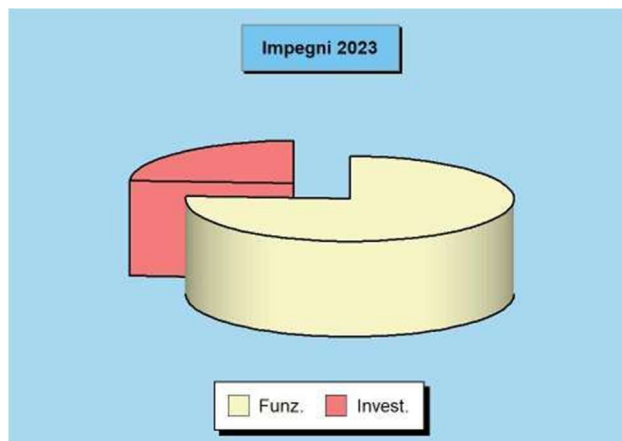
Previsioni per singola missione 2023



## Impegni finali delle spese per missione

### La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



### Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2023

|                              |     | Correnti            | Rim.prestiti      | Chiusura ant. | Funzionamento       |
|------------------------------|-----|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| 1 Servizi generali           | (+) | 1.763.967,54        | 0,00              | 0,00          | 1.763.967,54        |
| 2 Giustizia                  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 3 Ordine pubblico            | (+) | 38.851,31           | 0,00              | 0,00          | 38.851,31           |
| 4 Istruzione                 | (+) | 162.470,79          | 0,00              | 0,00          | 162.470,79          |
| 5 Beni e attività culturali  | (+) | 54.736,48           | 0,00              | 0,00          | 54.736,48           |
| 6 Sport e tempo libero       | (+) | 44.786,51           | 0,00              | 0,00          | 44.786,51           |
| 7 Turismo                    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 8 Territorio, abitazioni     | (+) | 1.386,28            | 0,00              | 0,00          | 1.386,28            |
| 9 Tutela ambiente            | (+) | 462.828,30          | 0,00              | 0,00          | 462.828,30          |
| 10 Trasporti                 | (+) | 62.855,87           | 0,00              | 0,00          | 62.855,87           |
| 11 Soccorso civile           | (+) | 9.660,08            | 0,00              | 0,00          | 9.660,08            |
| 12 Sociale e famiglia        | (+) | 160.380,43          | 0,00              | 0,00          | 160.380,43          |
| 13 Salute                    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico        | (+) | 35,00               | 0,00              | 0,00          | 35,00               |
| 15 Lavoro e formazione       | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 16 Agricoltura e pesca       | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 17 Energia                   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 18 Relazioni con autonomie   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 19 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 20 Fondi e accantonamenti    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 50 Debito pubblico           | (+) | 40.172,14           | 230.070,98        | 0,00          | 270.243,12          |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| <b>Impegni complessivi</b>   |     | <b>2.802.130,73</b> | <b>230.070,98</b> | <b>0,00</b>   | <b>3.032.201,71</b> |

### Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2023

|                              |     | C/Capitale        | Incr. att. fin. | Investimento      |
|------------------------------|-----|-------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Servizi generali           | (+) | 63.539,88         | 0,00            | 63.539,88         |
| 2 Giustizia                  | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 3 Ordine pubblico            | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 4 Istruzione                 | (+) | 617.216,50        | 0,00            | 617.216,50        |
| 5 Beni e attività culturali  | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 6 Sport e tempo libero       | (+) | 9.179,52          | 0,00            | 9.179,52          |
| 7 Turismo                    | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 8 Territorio, abitazioni     | (+) | 25.823,36         | 0,00            | 25.823,36         |
| 9 Tutela ambiente            | (+) | 123.580,13        | 0,00            | 123.580,13        |
| 10 Trasporti                 | (+) | 115.647,46        | 0,00            | 115.647,46        |
| 11 Soccorso civile           | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 12 Sociale e famiglia        | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 13 Salute                    | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 14 Sviluppo economico        | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 15 Lavoro e formazione       | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 16 Agricoltura e pesca       | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 17 Energia                   | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 18 Relazioni con autonomie   | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 19 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 20 Fondi e accantonamenti    | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 50 Debito pubblico           | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| <b>Impegni complessivi</b>   |     | <b>954.986,85</b> | <b>0,00</b>     | <b>954.986,85</b> |

## Impegni per funzionamento e investimento

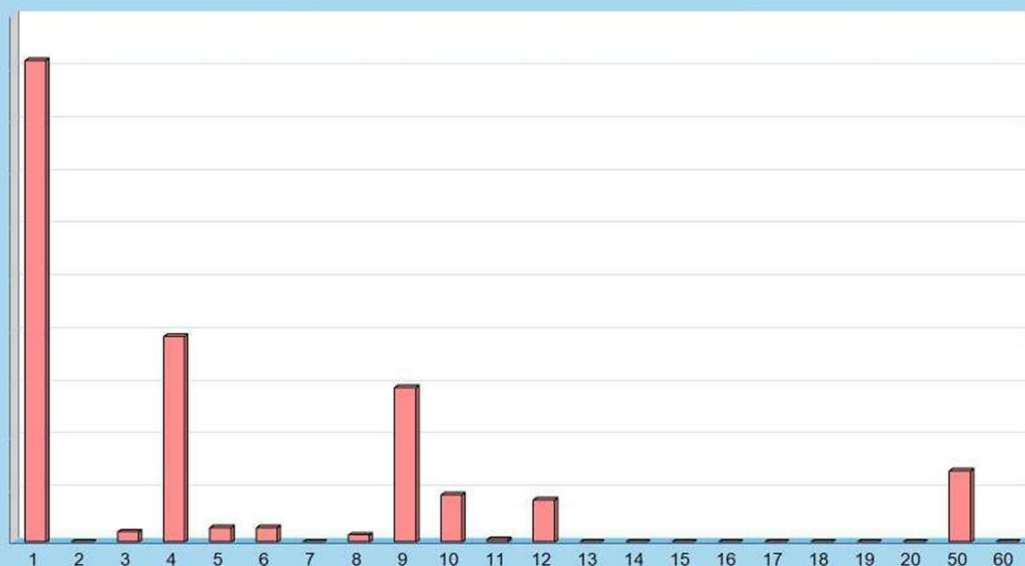
### La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

### Impegni delle spese per Missione 2023

|                              |     | Funzionamento       | Investimento      | Tot. Impegnato      |
|------------------------------|-----|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1 Servizi generali           | (+) | 1.763.967,54        | 63.539,88         | 1.827.507,42        |
| 2 Giustizia                  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 3 Ordine pubblico            | (+) | 38.851,31           | 0,00              | 38.851,31           |
| 4 Istruzione                 | (+) | 162.470,79          | 617.216,50        | 779.687,29          |
| 5 Beni e attività culturali  | (+) | 54.736,48           | 0,00              | 54.736,48           |
| 6 Sport e tempo libero       | (+) | 44.786,51           | 9.179,52          | 53.966,03           |
| 7 Turismo                    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 8 Territorio, abitazioni     | (+) | 1.386,28            | 25.823,36         | 27.209,64           |
| 9 Tutela ambiente            | (+) | 462.828,30          | 123.580,13        | 586.408,43          |
| 10 Trasporti                 | (+) | 62.855,87           | 115.647,46        | 178.503,33          |
| 11 Soccorso civile           | (+) | 9.660,08            | 0,00              | 9.660,08            |
| 12 Sociale e famiglia        | (+) | 160.380,43          | 0,00              | 160.380,43          |
| 13 Salute                    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico        | (+) | 35,00               | 0,00              | 35,00               |
| 15 Lavoro e formazione       | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 16 Agricoltura e pesca       | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 17 Energia                   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 18 Relazioni con autonomie   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 19 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 20 Fondi e accantonamenti    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| 50 Debito pubblico           | (+) | 270.243,12          | 0,00              | 270.243,12          |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Impegni complessivi</b>   |     | <b>3.032.201,71</b> | <b>954.986,85</b> | <b>3.987.188,56</b> |

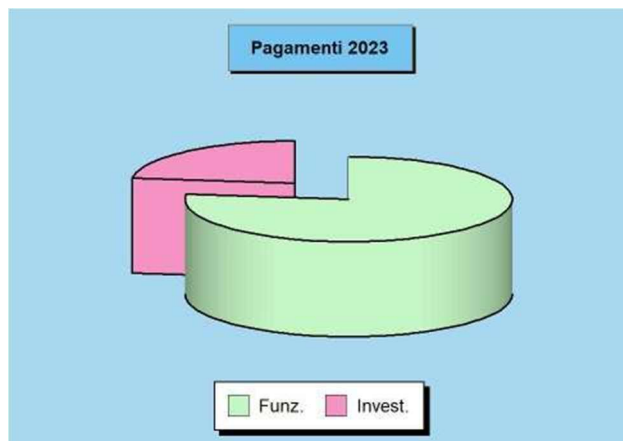
Impegni per singola missione 2023



## Pagamenti finali delle spese per missione

### La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



### Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2023

|                              |     | Correnti            | Rim.prestiti      | Chiusura ant. | Funzionamento       |
|------------------------------|-----|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| 1 Servizi generali           | (+) | 1.665.250,86        | 0,00              | 0,00          | 1.665.250,86        |
| 2 Giustizia                  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 3 Ordine pubblico            | (+) | 36.732,25           | 0,00              | 0,00          | 36.732,25           |
| 4 Istruzione                 | (+) | 140.368,18          | 0,00              | 0,00          | 140.368,18          |
| 5 Beni e attività culturali  | (+) | 38.374,20           | 0,00              | 0,00          | 38.374,20           |
| 6 Sport e tempo libero       | (+) | 43.295,68           | 0,00              | 0,00          | 43.295,68           |
| 7 Turismo                    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 8 Territorio, abitazioni     | (+) | 1.386,28            | 0,00              | 0,00          | 1.386,28            |
| 9 Tutela ambiente            | (+) | 445.803,49          | 0,00              | 0,00          | 445.803,49          |
| 10 Trasporti                 | (+) | 59.148,78           | 0,00              | 0,00          | 59.148,78           |
| 11 Soccorso civile           | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 12 Sociale e famiglia        | (+) | 123.137,65          | 0,00              | 0,00          | 123.137,65          |
| 13 Salute                    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico        | (+) | 35,00               | 0,00              | 0,00          | 35,00               |
| 15 Lavoro e formazione       | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 16 Agricoltura e pesca       | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 17 Energia                   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 18 Relazioni con autonomie   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 19 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 20 Fondi e accantonamenti    | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| 50 Debito pubblico           | (+) | 40.172,14           | 230.070,98        | 0,00          | 270.243,12          |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00                |
| <b>Pagamenti complessivi</b> |     | <b>2.593.704,51</b> | <b>230.070,98</b> | <b>0,00</b>   | <b>2.823.775,49</b> |

### Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2023

|                              |     | C/Capitale        | Incr. att. fin. | Investimento      |
|------------------------------|-----|-------------------|-----------------|-------------------|
| 1 Servizi generali           | (+) | 6.098,78          | 0,00            | 6.098,78          |
| 2 Giustizia                  | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 3 Ordine pubblico            | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 4 Istruzione                 | (+) | 617.216,50        | 0,00            | 617.216,50        |
| 5 Beni e attività culturali  | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 6 Sport e tempo libero       | (+) | 9.179,52          | 0,00            | 9.179,52          |
| 7 Turismo                    | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 8 Territorio, abitazioni     | (+) | 12.879,32         | 0,00            | 12.879,32         |
| 9 Tutela ambiente            | (+) | 123.545,13        | 0,00            | 123.545,13        |
| 10 Trasporti                 | (+) | 77.009,02         | 0,00            | 77.009,02         |
| 11 Soccorso civile           | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 12 Sociale e famiglia        | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 13 Salute                    | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 14 Sviluppo economico        | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 15 Lavoro e formazione       | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 16 Agricoltura e pesca       | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 17 Energia                   | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 18 Relazioni con autonomie   | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 19 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 20 Fondi e accantonamenti    | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 50 Debito pubblico           | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00              | 0,00            | 0,00              |
| <b>Pagamenti complessivi</b> |     | <b>845.928,27</b> | <b>0,00</b>     | <b>845.928,27</b> |

## Pagamenti per funzionamento e investimento

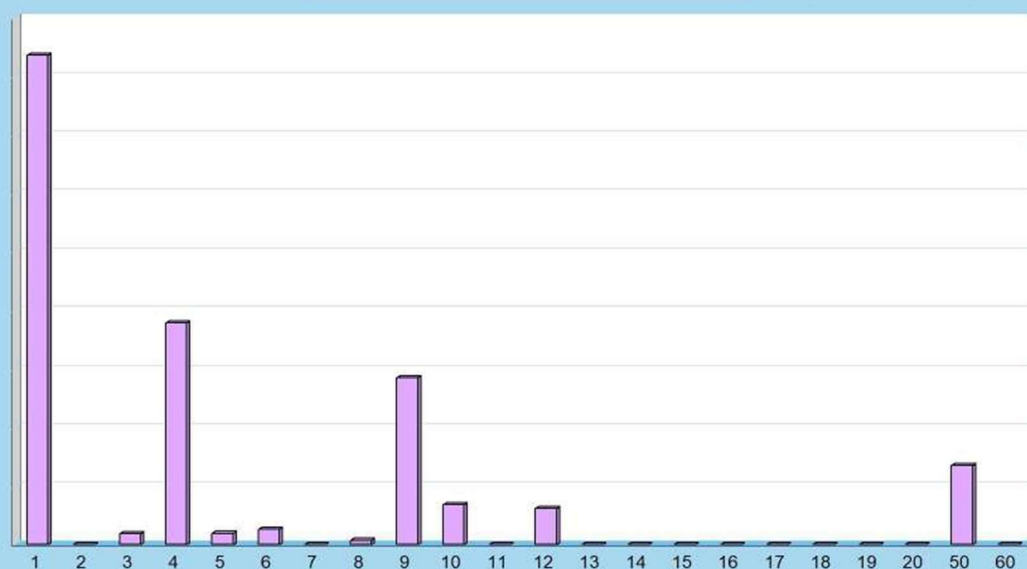
### La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

### Pagamenti delle spese per Missioni 2023

|                              |     | Funzionamento | Investimento | Tot. Pagato  |
|------------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|
| 1 Servizi generali           | (+) | 1.665.250,86  | 6.098,78     | 1.671.349,64 |
| 2 Giustizia                  | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 3 Ordine pubblico            | (+) | 36.732,25     | 0,00         | 36.732,25    |
| 4 Istruzione                 | (+) | 140.368,18    | 617.216,50   | 757.584,68   |
| 5 Beni e attività culturali  | (+) | 38.374,20     | 0,00         | 38.374,20    |
| 6 Sport e tempo libero       | (+) | 43.295,68     | 9.179,52     | 52.475,20    |
| 7 Turismo                    | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 8 Territorio, abitazioni     | (+) | 1.386,28      | 12.879,32    | 14.265,60    |
| 9 Tutela ambiente            | (+) | 445.803,49    | 123.545,13   | 569.348,62   |
| 10 Trasporti                 | (+) | 59.148,78     | 77.009,02    | 136.157,80   |
| 11 Soccorso civile           | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 12 Sociale e famiglia        | (+) | 123.137,65    | 0,00         | 123.137,65   |
| 13 Salute                    | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 14 Sviluppo economico        | (+) | 35,00         | 0,00         | 35,00        |
| 15 Lavoro e formazione       | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 16 Agricoltura e pesca       | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 17 Energia                   | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 18 Relazioni con autonomie   | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 19 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 20 Fondi e accantonamenti    | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 50 Debito pubblico           | (+) | 270.243,12    | 0,00         | 270.243,12   |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Pagamenti complessivi        |     | 2.823.775,49  | 845.928,27   | 3.669.703,76 |

Pagamenti per singola missione 2023



## Stato di realizzazione delle spese per missione

### L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

### Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2023

|                       |         | Stanziamenti (+) | FPV/U (-)  | Stanz. netti | Impegni      | % Impegnato |
|-----------------------|---------|------------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| Servizi generali      | Funz.   | 1.917.480,99     | 45.766,00  | 1.871.714,99 | 1.763.967,54 | 91,99%      |
|                       | Invest. | 79.900,00        | 0,00       | 79.900,00    | 63.539,88    | 79,52%      |
| Giustizia             | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Ordine pubblico       | Funz.   | 42.109,00        | 0,00       | 42.109,00    | 38.851,31    | 92,26%      |
|                       | Invest. | 92.000,00        | 0,00       | 92.000,00    | 0,00         | -           |
| Istruzione            | Funz.   | 179.200,00       | 0,00       | 179.200,00   | 162.470,79   | 90,66%      |
|                       | Invest. | 736.582,70       | 56.630,46  | 679.952,24   | 617.216,50   | 83,79%      |
| Cultura               | Funz.   | 56.333,00        | 0,00       | 56.333,00    | 54.736,48    | 97,17%      |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Sport                 | Funz.   | 45.000,00        | 0,00       | 45.000,00    | 44.786,51    | 99,53%      |
|                       | Invest. | 17.000,00        | 7.038,45   | 9.961,55     | 9.179,52     | 54,00%      |
| Turismo               | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Territorio            | Funz.   | 1.400,00         | 0,00       | 1.400,00     | 1.386,28     | 99,02%      |
|                       | Invest. | 45.441,23        | 19.617,87  | 25.823,36    | 25.823,36    | 56,83%      |
| Tutela ambiente       | Funz.   | 466.757,00       | 0,00       | 466.757,00   | 462.828,30   | 99,16%      |
|                       | Invest. | 362.644,00       | 0,00       | 362.644,00   | 123.580,13   | 34,08%      |
| Trasporti             | Funz.   | 63.790,00        | 0,00       | 63.790,00    | 62.855,87    | 98,54%      |
|                       | Invest. | 682.569,18       | 227.543,09 | 455.026,09   | 115.647,46   | 16,94%      |
| Soccorso civile       | Funz.   | 12.500,00        | 0,00       | 12.500,00    | 9.660,08     | 77,28%      |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Sociale e famiglia    | Funz.   | 192.606,00       | 0,00       | 192.606,00   | 160.380,43   | 83,27%      |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Salute                | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Sviluppo economico    | Funz.   | 35,00            | 0,00       | 35,00        | 35,00        | 100,00%     |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Lavoro e formazione   | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Agricoltura e pesca   | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Energia               | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Relaz. con autonomie  | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Relaz. internazionali | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Fondi                 | Funz.   | 43.943,25        | 0,00       | 43.943,25    | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Debito pubblico       | Funz.   | 272.734,00       | 0,00       | 272.734,00   | 270.243,12   | 99,09%      |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
| Anticipazioni         | Funz.   | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |
|                       | Invest. | 0,00             | 0,00       | 0,00         | 0,00         | -           |



## Grado di ultimazione delle missioni

### L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

### Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2023

|                       |         | Stanz. netti | Impegni      | Pagamenti    | % Pagato |
|-----------------------|---------|--------------|--------------|--------------|----------|
| Servizi generali      | Funz.   | 1.871.714,99 | 1.763.967,54 | 1.665.250,86 | 94,40%   |
|                       | Invest. | 79.900,00    | 63.539,88    | 6.098,78     | 9,60%    |
| Giustizia             | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Ordine pubblico       | Funz.   | 42.109,00    | 38.851,31    | 36.732,25    | 94,55%   |
|                       | Invest. | 92.000,00    | 0,00         | 0,00         | -        |
| Istruzione            | Funz.   | 179.200,00   | 162.470,79   | 140.368,18   | 86,40%   |
|                       | Invest. | 679.952,24   | 617.216,50   | 617.216,50   | 100,00%  |
| Cultura               | Funz.   | 56.333,00    | 54.736,48    | 38.374,20    | 70,11%   |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Sport                 | Funz.   | 45.000,00    | 44.786,51    | 43.295,68    | 96,67%   |
|                       | Invest. | 9.961,55     | 9.179,52     | 9.179,52     | 100,00%  |
| Turismo               | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Territorio            | Funz.   | 1.400,00     | 1.386,28     | 1.386,28     | 100,00%  |
|                       | Invest. | 25.823,36    | 25.823,36    | 12.879,32    | 49,87%   |
| Tutela ambiente       | Funz.   | 466.757,00   | 462.828,30   | 445.803,49   | 96,32%   |
|                       | Invest. | 362.644,00   | 123.580,13   | 123.545,13   | 99,97%   |
| Trasporti             | Funz.   | 63.790,00    | 62.855,87    | 59.148,78    | 94,10%   |
|                       | Invest. | 455.026,09   | 115.647,46   | 77.009,02    | 66,59%   |
| Soccorso civile       | Funz.   | 12.500,00    | 9.660,08     | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Sociale e famiglia    | Funz.   | 192.606,00   | 160.380,43   | 123.137,65   | 76,78%   |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Salute                | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Sviluppo economico    | Funz.   | 35,00        | 35,00        | 35,00        | 100,00%  |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Lavoro e formazione   | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Agricoltura e pesca   | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Energia               | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Relaz. con autonomie  | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Relaz. internazionali | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Fondi                 | Funz.   | 43.943,25    | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Debito pubblico       | Funz.   | 272.734,00   | 270.243,12   | 270.243,12   | 100,00%  |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
| Anticipazioni         | Funz.   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |
|                       | Invest. | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -        |

## Fondi PNRR



Con riferimento ai fondi PNRR, il Comune di Villesse è stato beneficiario di vari trasferimenti per interventi relativi a diverse Misure previste dal PNRR.

Nel Bilancio 2023 erano presenti i seguenti stanziamenti relativi al Piano medesimo.

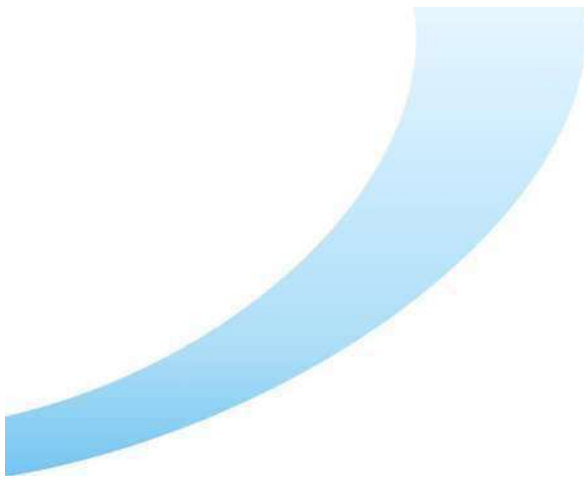
| DESCRIZIONE  | CUP             | Importo finanziato | Anno di imputazione       | Stato <u>attuale</u> progetto                |
|--|-----------------|--------------------|---------------------------|--|
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA<br>MISURA 1.4.1 - INVEST. 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE       | J81F22004680006 | € 79.922,00        | 2023 - reimputato al 2024 | In fase di completamento                     |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA<br>MISURA 1.4.5 -- INVEST. 1.4 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) | J81F22004930006 | € 23.147,00        | 2023 - reimputato al 2024 | Concluso. Richiesta erogazione finanziamento |
| M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA<br>MISURA 1.4.3 - INVEST. 1.4 ADOZIONE APP IO                      | J81F22005450006 | 1.458,00           | 2023 - reimputato al 2024 | Concluso. In fase di verifica                |
| M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA<br>MISURA 1.4.3 - INVEST. 1.4 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA          | J81F22005460006 | € 3.035,00         | 2023 - reimputato al 2024 | Concluso. In fase di verifica                |

Con particolare riferimento alle spese relative alla transizione al digitale si precisa che queste sono state reimputate all'anno successivo contestualmente alle correlate entrate (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 653 del 29.12.2023 - variazione di bilancio ex comma 5 quater art. 175 D.Lgs 267/2000 per modifica cronoprogramma di spesa - Variazione n. 6)

Si da atto che il DL 19/2023 ha disposto lo stralcio dal Piano nazionale di ripresa e resilienza della misura M2C4I2.2, nella quale erano confluiti i finanziamenti pari ad € 50.000,00 ciascuno per interventi di efficientamento energetico anno 2022 e 2023.

Si precisa che nel bilancio 2024 sono presenti ulteriori stanziamenti relativi ai fondi PNRR:

- M1C1 INVESTIMENTO 1.4 - CUP J81F23001550001 - SERVIZI DIGITALI ED ESPERIENZA DEI CITTADINI PER IL SUBENTRO NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI - € 1.683,60
- M1C1 - INVEST. 1.2 CUP- J81F22004680006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - € 47.427,00
- M1C1 - INVEST. 1.3 - MISURA 1.3.1 - CUP J51F22011190006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) - € 10.172,00.



# **STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI**

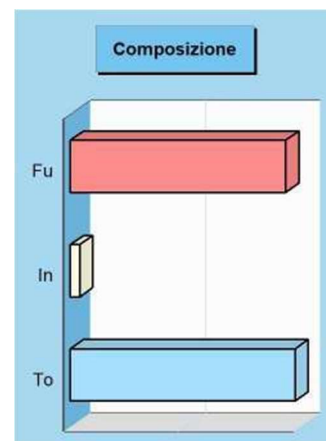
## Servizi generali e istituzionali

### Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

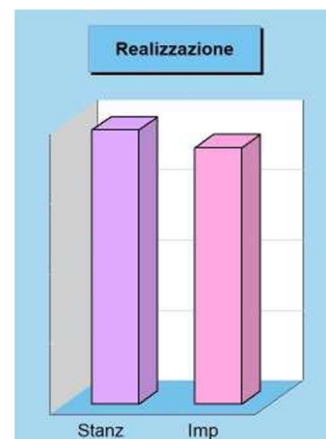
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam.          | Investim.        | Totale              |
|------------------------------------|-----|---------------------|------------------|---------------------|
| Correnti                           | (+) | 1.917.480,99        | -                |                     |
| In conto capitale                  | (+) | -                   | 79.900,00        |                     |
| Attività finanziarie               | (+) | -                   | 0,00             |                     |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00                | -                |                     |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00                | -                |                     |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>1.917.480,99</b> | <b>79.900,00</b> | <b>1.997.380,99</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 45.766,00           | -                |                     |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                   | 0,00             |                     |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>1.871.714,99</b> | <b>79.900,00</b> | <b>1.951.614,99</b> |



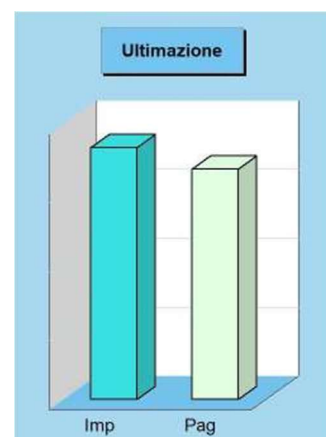
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanzamenti         | Impegni             | % Impegnato   |
|------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------|
| Correnti                           | (+) | 1.917.480,99        | 1.763.967,54        |               |
| In conto capitale                  | (+) | 79.900,00           | 63.539,88           |               |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00                | 0,00                |               |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00                | 0,00                |               |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00                | 0,00                |               |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>1.997.380,99</b> | <b>1.827.507,42</b> | <b>91,50%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 45.766,00           | -                   |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00                | -                   |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>1.951.614,99</b> | <b>1.827.507,42</b> | <b>93,64%</b> |



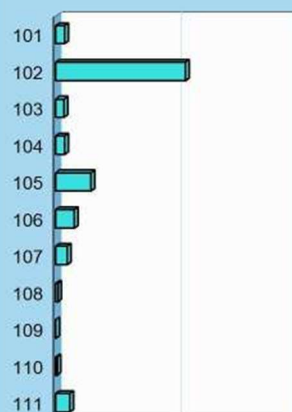
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni             | Pagamenti           | % Pagato      |
|------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------|
| Correnti                           | (+) | 1.763.967,54        | 1.665.250,86        |               |
| In conto capitale                  | (+) | 63.539,88           | 6.098,78            |               |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00                | 0,00                |               |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00                | 0,00                |               |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00                | 0,00                |               |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>1.827.507,42</b> | <b>1.671.349,64</b> | <b>91,46%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -                   | -                   |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                   | -                   |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>1.827.507,42</b> | <b>1.671.349,64</b> | <b>91,46%</b> |

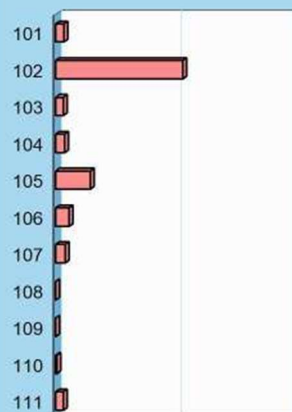


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

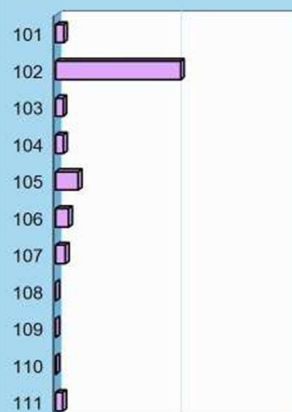
| Previsioni di competenza       |     | Funzionam.   | Investim. | Totale       |
|--------------------------------|-----|--------------|-----------|--------------|
| 101 Organi istituzionali       | (+) | 73.692,00    | 0,00      | 73.692,00    |
| 102 Segreteria generale        | (+) | 1.080.534,00 | 0,00      | 1.080.534,00 |
| 103 Gestione finanziaria       | (+) | 69.962,00    | 0,00      | 69.962,00    |
| 104 Tributi e servizi fiscali  | (+) | 74.802,00    | 0,00      | 74.802,00    |
| 105 Demanio e patrimonio       | (+) | 230.246,00   | 66.400,00 | 296.646,00   |
| 106 Ufficio tecnico            | (+) | 155.654,00   | 0,00      | 155.654,00   |
| 107 Anagrafe e stato civile    | (+) | 97.743,00    | 0,00      | 97.743,00    |
| 108 Sistemi informativi        | (+) | 5.000,00     | 13.500,00 | 18.500,00    |
| 109 Assistenza ad enti locali  | (+) | 0,00         | 0,00      | 0,00         |
| 110 Risorse umane              | (+) | 13.000,00    | 0,00      | 13.000,00    |
| 111 Altri servizi generali     | (+) | 116.847,99   | 0,00      | 116.847,99   |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 1.917.480,99 | 79.900,00 | 1.997.380,99 |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 45.766,00    | -         | -            |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -            | 0,00      | -            |
| Programmazione effettiva       |     | 1.871.714,99 | 79.900,00 | 1.951.614,99 |

**Stanziamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | Stanziamenti | Impegni      | % Impegnato |
|--------------------------------|-----|--------------|--------------|-------------|
| 101 Organi istituzionali       | (+) | 73.692,00    | 68.207,60    | 92,56%      |
| 102 Segreteria generale        | (+) | 1.080.534,00 | 1.061.930,54 | 98,28%      |
| 103 Gestione finanziaria       | (+) | 69.962,00    | 65.907,60    | 94,20%      |
| 104 Tributi e servizi fiscali  | (+) | 74.802,00    | 73.958,46    | 98,87%      |
| 105 Demanio e patrimonio       | (+) | 296.646,00   | 287.365,29   | 96,87%      |
| 106 Ufficio tecnico            | (+) | 155.654,00   | 110.352,87   | 70,90%      |
| 107 Anagrafe e stato civile    | (+) | 97.743,00    | 81.029,77    | 82,90%      |
| 108 Sistemi informativi        | (+) | 18.500,00    | 1.708,00     | 9,23%       |
| 109 Assistenza ad enti locali  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00%       |
| 110 Risorse umane              | (+) | 13.000,00    | 11.136,53    | 85,67%      |
| 111 Altri servizi generali     | (+) | 116.847,99   | 65.910,76    | 56,41%      |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 1.997.380,99 | 1.827.507,42 | 91,50%      |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 45.766,00    | -            | -           |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00         | -            | -           |
| Programmazione effettiva       |     | 1.951.614,99 | 1.827.507,42 | 93,64%      |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

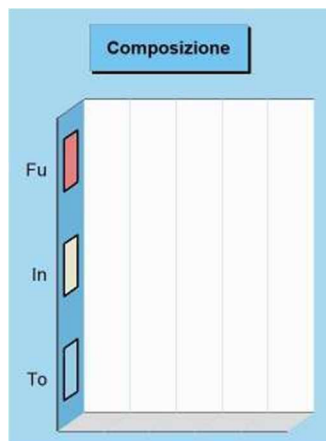
| Destinazione della spesa       |     | Impegni      | Pagamenti    | % Pagato |
|--------------------------------|-----|--------------|--------------|----------|
| 101 Organi istituzionali       | (+) | 68.207,60    | 66.231,60    | 97,10%   |
| 102 Segreteria generale        | (+) | 1.061.930,54 | 1.042.346,95 | 98,16%   |
| 103 Gestione finanziaria       | (+) | 65.907,60    | 61.483,93    | 93,29%   |
| 104 Tributi e servizi fiscali  | (+) | 73.958,46    | 62.155,10    | 84,04%   |
| 105 Demanio e patrimonio       | (+) | 287.365,29   | 188.777,34   | 65,69%   |
| 106 Ufficio tecnico            | (+) | 110.352,87   | 108.851,66   | 98,64%   |
| 107 Anagrafe e stato civile    | (+) | 81.029,77    | 81.029,77    | 100,00%  |
| 108 Sistemi informativi        | (+) | 1.708,00     | 0,00         | 0,00%    |
| 109 Assistenza ad enti locali  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00%    |
| 110 Risorse umane              | (+) | 11.136,53    | 2.136,53     | 19,18%   |
| 111 Altri servizi generali     | (+) | 65.910,76    | 58.336,76    | 88,51%   |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 1.827.507,42 | 1.671.349,64 | 91,46%   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -            | -            | -        |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -            | -            | -        |
| Programmazione effettiva       |     | 1.827.507,42 | 1.671.349,64 | 91,46%   |

**Pagamenti**

## Giustizia

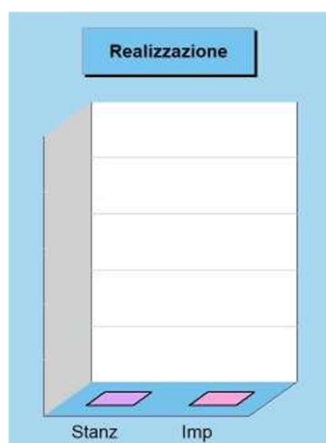
### Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale      |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -         |             |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00      |             |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00      |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -         |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -         |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00      |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |

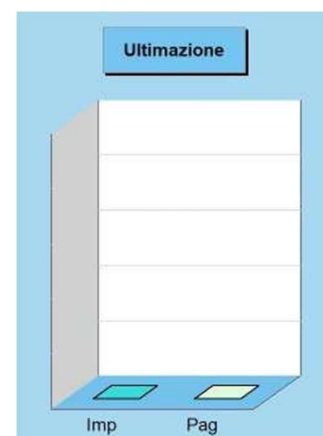


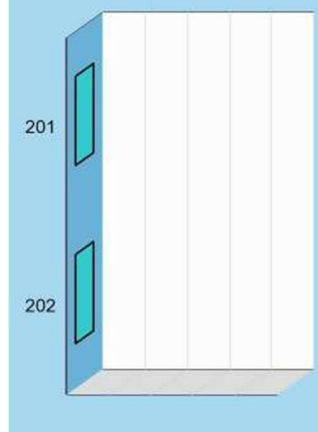
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00         | 0,00    | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00         | 0,00    | <b>0,00</b> |

#### Grado di ultimazione della Missione 2023

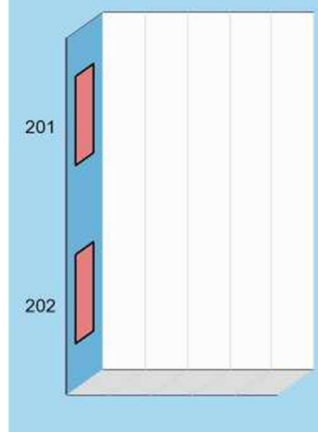
| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato    |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | <b>0,00</b> |



**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza   |     | Funzionam. | Investim. | Totale |
|----------------------------|-----|------------|-----------|--------|
| 201 Uffici giudiziari      | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| 202 Servizio circondariale | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00   |

|                                |     |      |      |      |
|--------------------------------|-----|------|------|------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00 | -    |      |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -    | 0,00 |      |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

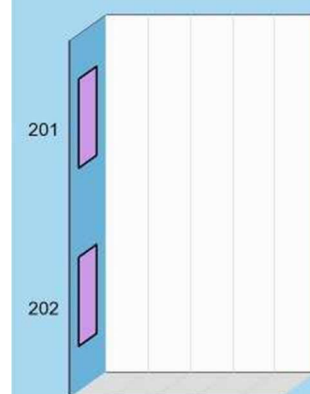
| Destinazione della spesa   |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|----------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| 201 Uffici giudiziari      | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
| 202 Servizio circondariale | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |

|                                |     |      |      |   |
|--------------------------------|-----|------|------|---|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00 | 0,00 | - |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00 | -    |   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00 | -    |   |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00 | 0,00 | - |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa   |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|----------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| 201 Uffici giudiziari      | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 202 Servizio circondariale | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |

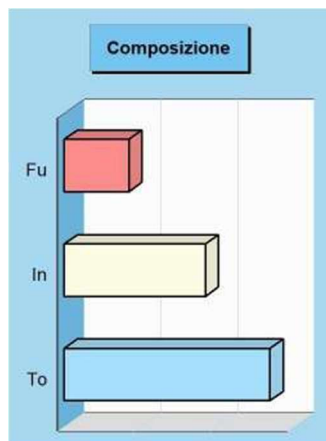
|                                |     |      |      |   |
|--------------------------------|-----|------|------|---|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00 | 0,00 | - |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -    | -    |   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -    | -    |   |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00 | 0,00 | - |

**Pagamenti**

## Ordine pubblico e sicurezza

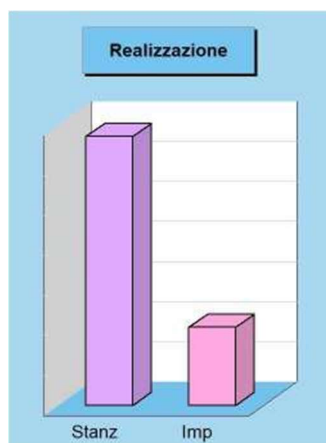
### Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



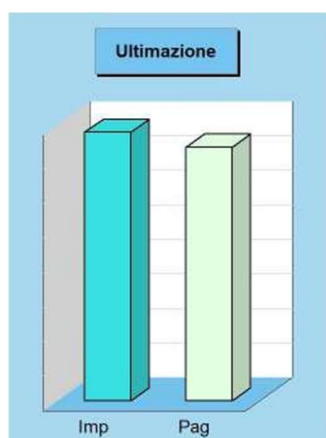
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza         |     | Funzionam.       | Investim.        | Totale            |
|----------------------------------|-----|------------------|------------------|-------------------|
| Correnti                         | (+) | 42.109,00        | -                |                   |
| In conto capitale                | (+) | -                | 92.000,00        |                   |
| Attività finanziarie             | (+) | -                | 0,00             |                   |
| Rimborso prestiti                | (+) | 0,00             | -                |                   |
| Chiusura anticipazioni           | (+) | 0,00             | -                |                   |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b> |     | <b>42.109,00</b> | <b>92.000,00</b> | <b>134.109,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) | 0,00             | -                |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) | -                | 0,00             |                   |
| <b>Programmazione effettiva</b>  |     | <b>42.109,00</b> | <b>92.000,00</b> | <b>134.109,00</b> |



#### Stato di realizzazione della Missione 2023

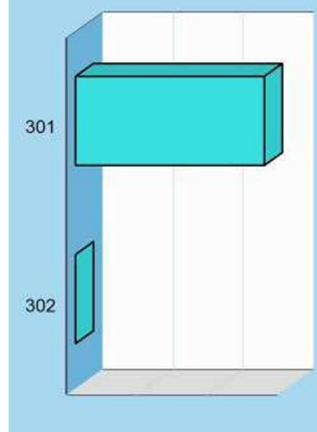
| Destinazione della spesa         |     | Stanzamenti       | Impegni          | % Impegnato  |
|----------------------------------|-----|-------------------|------------------|--------------|
| Correnti                         | (+) | 42.109,00         | 38.851,31        |              |
| In conto capitale                | (+) | 92.000,00         | 0,00             |              |
| Attività finanziarie             | (+) | 0,00              | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti                | (+) | 0,00              | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni           | (+) | 0,00              | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b> |     | <b>134.109,00</b> | <b>38.851,31</b> | <b>28,97</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) | 0,00              | -                |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)      | (-) | 0,00              | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>  |     | <b>134.109,00</b> | <b>38.851,31</b> | <b>28,97</b> |



#### Grado di ultimazione della Missione 2023

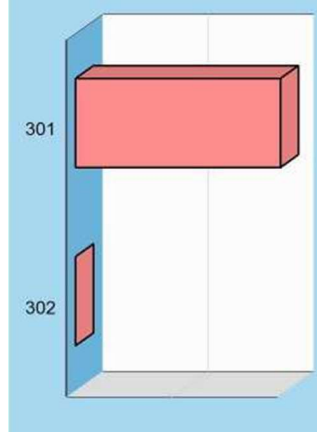
| Destinazione della spesa         |     | Impegni          | Pagamenti        | % Pagato     |
|----------------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Correnti                         | (+) | 38.851,31        | 36.732,25        |              |
| In conto capitale                | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Attività finanziarie             | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti                | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni           | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b> |     | <b>38.851,31</b> | <b>36.732,25</b> | <b>94,55</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) | -                | -                |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)      | (-) | -                | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>  |     | <b>38.851,31</b> | <b>36.732,25</b> | <b>94,55</b> |



**Stanzamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

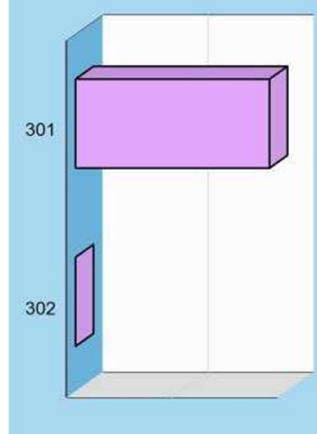
| Previsioni di competenza            |     | Funzionam. | Investim. | Totale     |
|-------------------------------------|-----|------------|-----------|------------|
| 301 Polizia locale e amministrativa | (+) | 42.109,00  | 92.000,00 | 134.109,00 |
| 302 Sicurezza urbana                | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00       |

|                                |     |           |           |                   |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|-------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 42.109,00 | 92.000,00 | <b>134.109,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -         |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | 0,00      |                   |
| Programmazione effettiva       |     | 42.109,00 | 92.000,00 | <b>134.109,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa            |     | Stanzamenti | Impegni   | % Impegnato |
|-------------------------------------|-----|-------------|-----------|-------------|
| 301 Polizia locale e amministrativa | (+) | 134.109,00  | 38.851,31 | 28,97%      |
| 302 Sicurezza urbana                | (+) | 0,00        | 0,00      | 0,00%       |

|                                |     |            |           |               |
|--------------------------------|-----|------------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 134.109,00 | 38.851,31 | <b>28,97%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00       | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00       | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 134.109,00 | 38.851,31 | <b>28,97%</b> |

**Pagamenti****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa            |     | Impegni   | Pagamenti | % Pagato |
|-------------------------------------|-----|-----------|-----------|----------|
| 301 Polizia locale e amministrativa | (+) | 38.851,31 | 36.732,25 | 94,55%   |
| 302 Sicurezza urbana                | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00%    |

|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 38.851,31 | 36.732,25 | <b>94,55%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 38.851,31 | 36.732,25 | <b>94,55%</b> |

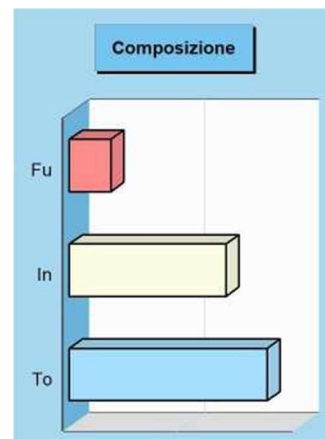
## Istruzione e diritto allo studio

### Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

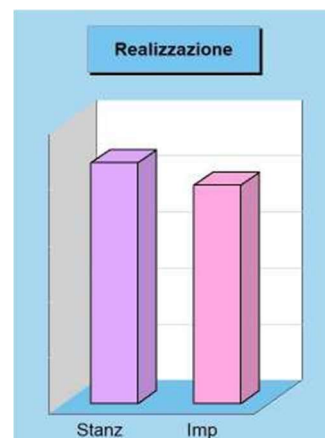
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           | Funzionam.        | Investim.         | Totale            |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (+)                       | 179.200,00        | -                 |                   |
| In conto capitale (+)              | -                 | 736.582,70        |                   |
| Attività finanziarie (+)           | -                 | 0,00              |                   |
| Rimborso prestiti (+)              | 0,00              | -                 |                   |
| Chiusura anticipazioni (+)         | 0,00              | -                 |                   |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   | <b>179.200,00</b> | <b>736.582,70</b> | <b>915.782,70</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | 0,00              | -                 |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | -                 | 56.630,46         |                   |
| <b>Programmazione effettiva</b>    | <b>179.200,00</b> | <b>679.952,24</b> | <b>859.152,24</b> |



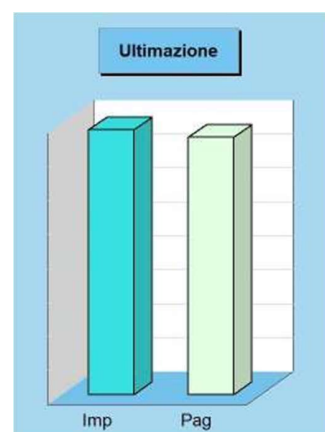
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           | Stanziamenti      | Impegni           | % Impegnato   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Correnti (+)                       | 179.200,00        | 162.470,79        |               |
| In conto capitale (+)              | 736.582,70        | 617.216,50        |               |
| Attività finanziarie (+)           | 0,00              | 0,00              |               |
| Rimborso prestiti (+)              | 0,00              | 0,00              |               |
| Chiusura anticipazioni (+)         | 0,00              | 0,00              |               |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   | <b>915.782,70</b> | <b>779.687,29</b> | <b>85,14%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | 0,00              | -                 |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | 56.630,46         | -                 |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>    | <b>859.152,24</b> | <b>779.687,29</b> | <b>90,75%</b> |



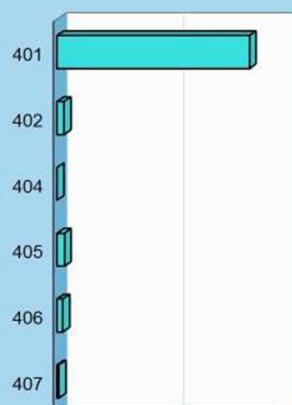
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           | Impegni           | Pagamenti         | % Pagato      |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Correnti (+)                       | 162.470,79        | 140.368,18        |               |
| In conto capitale (+)              | 617.216,50        | 617.216,50        |               |
| Attività finanziarie (+)           | 0,00              | 0,00              |               |
| Rimborso prestiti (+)              | 0,00              | 0,00              |               |
| Chiusura anticipazioni (+)         | 0,00              | 0,00              |               |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   | <b>779.687,29</b> | <b>757.584,68</b> | <b>97,17%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | -                 | -                 |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | -                 | -                 |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>    | <b>779.687,29</b> | <b>757.584,68</b> | <b>97,17%</b> |

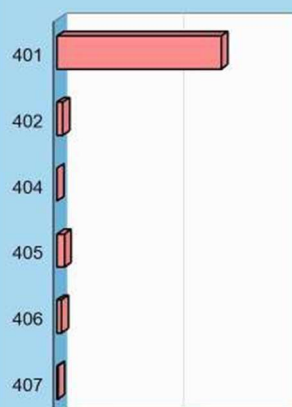


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

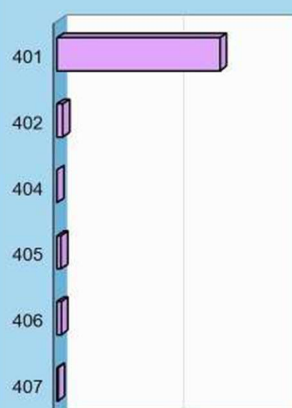
| Previsioni di competenza             |     | Funzionam.        | Investim.         | Totale            |
|--------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 401 Istruzione prescolastica         | (+) | 85.500,00         | 736.582,70        | 822.082,70        |
| 402 Altri ordini di istruzione       | (+) | 30.000,00         | 0,00              | 30.000,00         |
| 404 Istruzione universitaria         | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 405 Istruzione tecnica superiore     | (+) | 31.000,00         | 0,00              | 31.000,00         |
| 406 Servizi ausiliari all'istruzione | (+) | 24.700,00         | 0,00              | 24.700,00         |
| 407 Diritto allo studio              | (+) | 8.000,00          | 0,00              | 8.000,00          |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>     |     | <b>179.200,00</b> | <b>736.582,70</b> | <b>915.782,70</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)       | (-) | 0,00              | -                 |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)       | (-) | -                 | 56.630,46         |                   |
| <b>Programmazione effettiva</b>      |     | <b>179.200,00</b> | <b>679.952,24</b> | <b>859.152,24</b> |

**Stanziamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa             |     | Stanziamenti      | Impegni           | % Impegnato   |
|--------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|---------------|
| 401 Istruzione prescolastica         | (+) | 822.082,70        | 701.322,49        | 85,31%        |
| 402 Altri ordini di istruzione       | (+) | 30.000,00         | 24.669,25         | 82,23%        |
| 404 Istruzione universitaria         | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 405 Istruzione tecnica superiore     | (+) | 31.000,00         | 31.000,00         | 100,00%       |
| 406 Servizi ausiliari all'istruzione | (+) | 24.700,00         | 18.559,09         | 75,14%        |
| 407 Diritto allo studio              | (+) | 8.000,00          | 4.136,46          | 51,71%        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>     |     | <b>915.782,70</b> | <b>779.687,29</b> | <b>85,14%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)       | (-) | 0,00              | -                 |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)       | (-) | 56.630,46         | -                 |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>      |     | <b>859.152,24</b> | <b>779.687,29</b> | <b>90,75%</b> |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

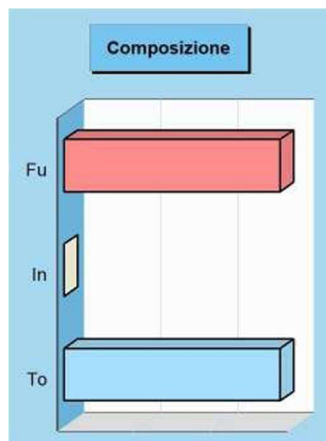
| Destinazione della spesa             |     | Impegni           | Pagamenti         | % Pagato      |
|--------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|---------------|
| 401 Istruzione prescolastica         | (+) | 701.322,49        | 696.008,30        | 99,24%        |
| 402 Altri ordini di istruzione       | (+) | 24.669,25         | 24.401,03         | 98,91%        |
| 404 Istruzione universitaria         | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 405 Istruzione tecnica superiore     | (+) | 31.000,00         | 16.212,13         | 52,30%        |
| 406 Servizi ausiliari all'istruzione | (+) | 18.559,09         | 17.826,76         | 96,05%        |
| 407 Diritto allo studio              | (+) | 4.136,46          | 3.136,46          | 75,82%        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>     |     | <b>779.687,29</b> | <b>757.584,68</b> | <b>97,17%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)       | (-) | -                 | -                 |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)       | (-) | -                 | -                 |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>      |     | <b>779.687,29</b> | <b>757.584,68</b> | <b>97,17%</b> |

**Pagamenti**

## Valorizzazione beni e attiv. culturali

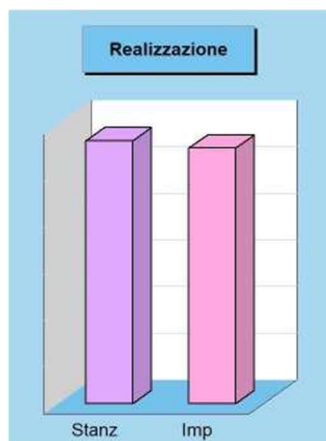
### Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam.       | Investim.   | Totale           |
|------------------------------------|-----|------------------|-------------|------------------|
| Correnti                           | (+) | 56.333,00        | -           |                  |
| In conto capitale                  | (+) | -                | 0,00        |                  |
| Attività finanziarie               | (+) | -                | 0,00        |                  |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | -           |                  |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | -           |                  |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>56.333,00</b> | <b>0,00</b> | <b>56.333,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -           |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                | 0,00        |                  |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>56.333,00</b> | <b>0,00</b> | <b>56.333,00</b> |

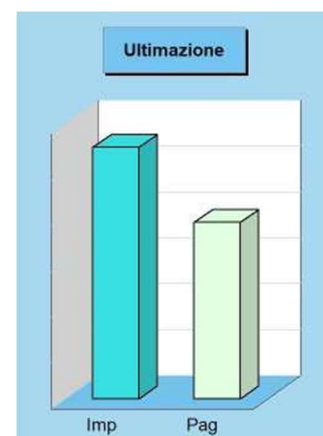


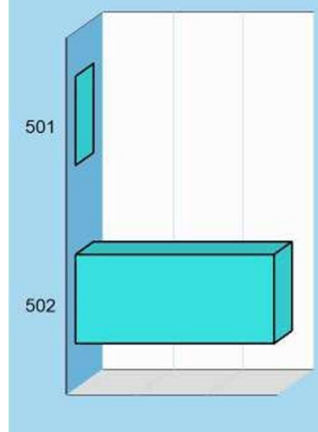
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti     | Impegni          | % Impegnato  |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 56.333,00        | 54.736,48        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>56.333,00</b> | <b>54.736,48</b> | <b>97,17</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -                |              |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>56.333,00</b> | <b>54.736,48</b> | <b>97,17</b> |

#### Grado di ultimazione della Missione 2023

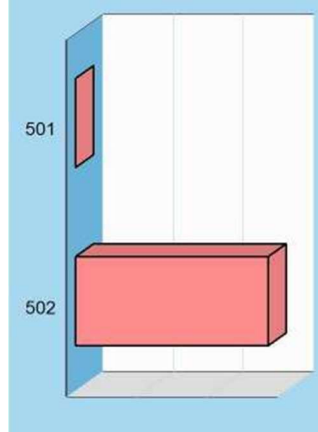
| Destinazione della spesa           |     | Impegni          | Pagamenti        | % Pagato     |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 54.736,48        | 38.374,20        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>54.736,48</b> | <b>38.374,20</b> | <b>70,11</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -                | -                |              |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>54.736,48</b> | <b>38.374,20</b> | <b>70,11</b> |



**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale    |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|-----------|
| 501 Beni di interesse storico      | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00      |
| 502 Cultura e interventi culturali | (+) | 56.333,00  | 0,00      | 56.333,00 |

|                                |     |           |      |                  |
|--------------------------------|-----|-----------|------|------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 56.333,00 | 0,00 | <b>56.333,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -    |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | 0,00 |                  |
| Programmazione effettiva       |     | 56.333,00 | 0,00 | <b>56.333,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

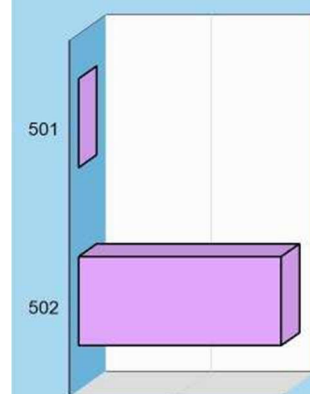
| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni   | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|-----------|-------------|
| 501 Beni di interesse storico      | (+) | 0,00         | 0,00      | 0,00%       |
| 502 Cultura e interventi culturali | (+) | 56.333,00    | 54.736,48 | 97,17%      |

|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 56.333,00 | 54.736,48 | <b>97,17%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00      | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 56.333,00 | 54.736,48 | <b>97,17%</b> |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa           |     | Impegni   | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|-----------|-----------|----------|
| 501 Beni di interesse storico      | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00%    |
| 502 Cultura e interventi culturali | (+) | 54.736,48 | 38.374,20 | 70,11%   |

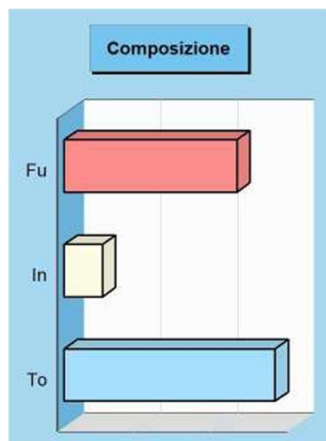
|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 54.736,48 | 38.374,20 | <b>70,11%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 54.736,48 | 38.374,20 | <b>70,11%</b> |

**Pagamenti**

## Politica giovanile, sport e tempo libero

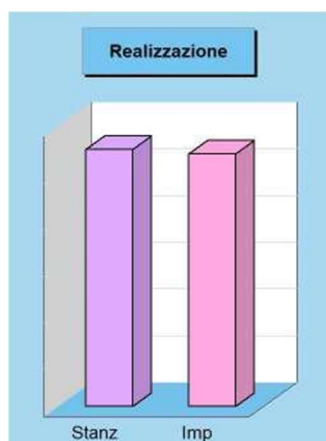
### Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



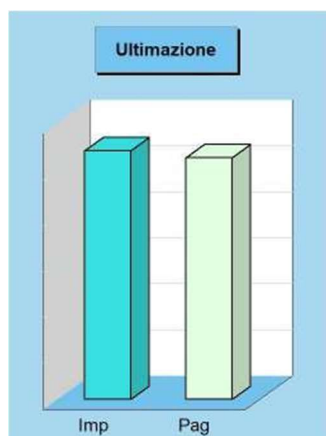
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam.       | Investim.        | Totale           |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|------------------|
| Correnti                           | (+) | 45.000,00        | -                |                  |
| In conto capitale                  | (+) | -                | 17.000,00        |                  |
| Attività finanziarie               | (+) | -                | 0,00             |                  |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | -                |                  |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | -                |                  |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>45.000,00</b> | <b>17.000,00</b> | <b>62.000,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -                |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                | 7.038,45         |                  |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>45.000,00</b> | <b>9.961,55</b>  | <b>54.961,55</b> |



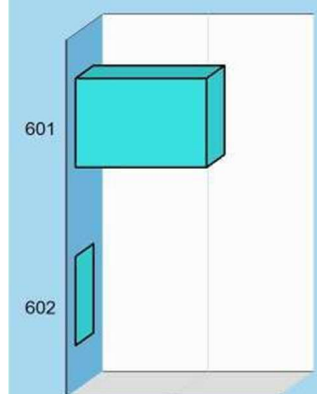
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanzamenti      | Impegni          | % Impegnato  |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 45.000,00        | 44.786,51        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 17.000,00        | 9.179,52         |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>62.000,00</b> | <b>53.966,03</b> | <b>87,04</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -                |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)    |     | 7.038,45         | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>54.961,55</b> | <b>53.966,03</b> | <b>98,19</b> |



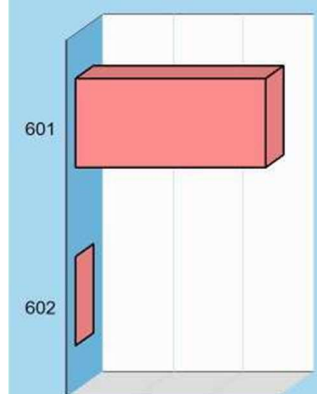
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni          | Pagamenti        | % Pagato     |
|------------------------------------|-----|------------------|------------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 44.786,51        | 43.295,68        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 9.179,52         | 9.179,52         |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>53.966,03</b> | <b>52.475,20</b> | <b>97,24</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -                | -                |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)    |     | -                | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>53.966,03</b> | <b>52.475,20</b> | <b>97,24</b> |

**Stanzamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

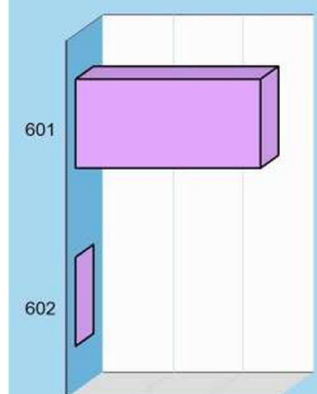
| Previsioni di competenza |     | Funzionam. | Investim. | Totale    |
|--------------------------|-----|------------|-----------|-----------|
| 601 Sport e tempo libero | (+) | 45.000,00  | 17.000,00 | 62.000,00 |
| 602 Giovani              | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00      |

|                                |     |           |           |                  |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 45.000,00 | 17.000,00 | <b>62.000,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -         |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | 7.038,45  |                  |
| Programmazione effettiva       |     | 45.000,00 | 9.961,55  | <b>54.961,55</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa |     | Stanzamenti | Impegni   | % Impegnato |
|--------------------------|-----|-------------|-----------|-------------|
| 601 Sport e tempo libero | (+) | 62.000,00   | 53.966,03 | 87,04%      |
| 602 Giovani              | (+) | 0,00        | 0,00      | 0,00%       |

|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 62.000,00 | 53.966,03 | <b>87,04%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 7.038,45  | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 54.961,55 | 53.966,03 | <b>98,19%</b> |

**Pagamenti****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa |     | Impegni   | Pagamenti | % Pagato |
|--------------------------|-----|-----------|-----------|----------|
| 601 Sport e tempo libero | (+) | 53.966,03 | 52.475,20 | 97,24%   |
| 602 Giovani              | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00%    |

|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 53.966,03 | 52.475,20 | <b>97,24%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 53.966,03 | 52.475,20 | <b>97,24%</b> |



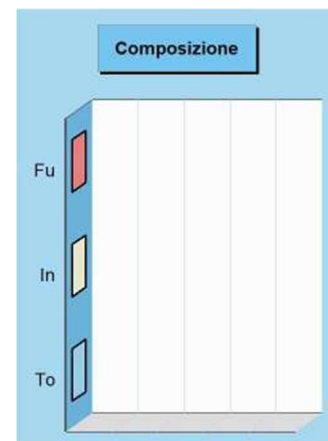
## Turismo

### Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

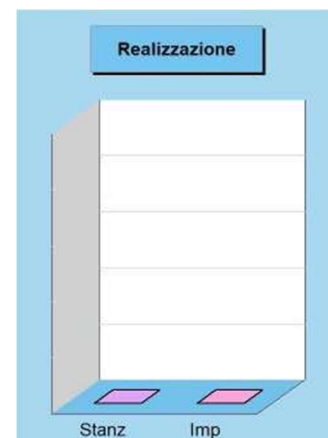
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|--------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -         |        |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00      |        |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00      |        |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -         |        |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -         |        |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -         |        |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00      |        |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00      | 0,00   |



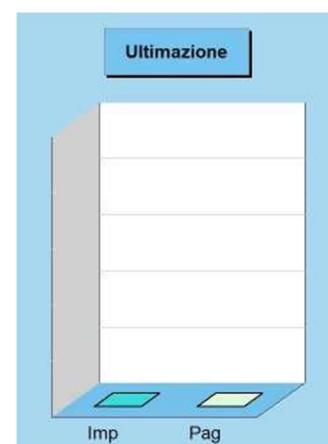
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00         | 0,00    | -           |



#### Grado di ultimazione della Missione 2023

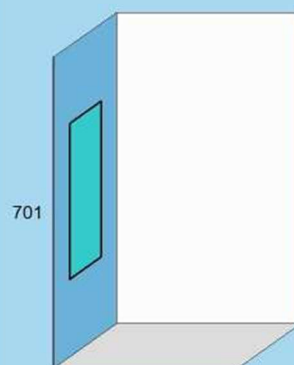
| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | -        |



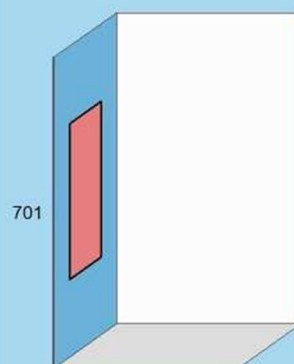


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

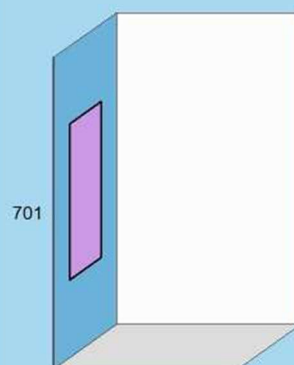
| Previsioni di competenza       |     | <b>Funzionam.</b> | <b>Investim.</b> | <b>Totale</b> |
|--------------------------------|-----|-------------------|------------------|---------------|
| 701 Turismo                    | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00          |
|                                |     |                   |                  |               |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00              | -                |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -                 | 0,00             |               |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>   |

**Stanziamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | <b>Stanziamenti</b> | <b>Impegni</b> | <b>% Impegnato</b> |
|--------------------------------|-----|---------------------|----------------|--------------------|
| 701 Turismo                    | (+) | 0,00                | 0,00           | 0,00%              |
|                                |     |                     |                |                    |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00                | 0,00           | -                  |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00                | -              |                    |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00                | -              |                    |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00                | 0,00           | -                  |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

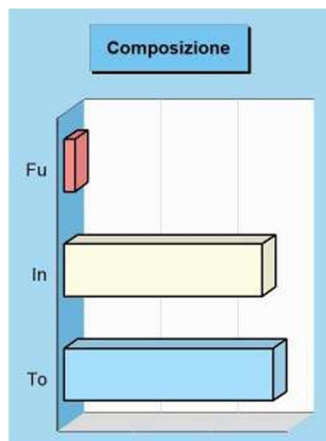
| Destinazione della spesa       |     | <b>Impegni</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>% Pagato</b> |
|--------------------------------|-----|----------------|------------------|-----------------|
| 701 Turismo                    | (+) | 0,00           | 0,00             | 0,00%           |
|                                |     |                |                  |                 |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00           | 0,00             | -               |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00           | 0,00             | -               |

**Pagamenti**

## Assetto territorio, edilizia abitativa

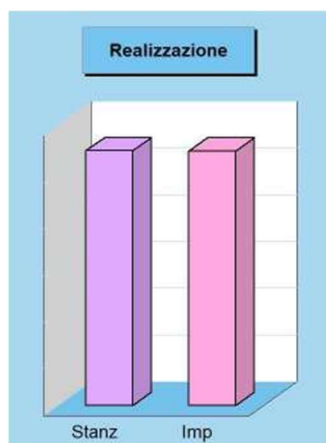
### Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           | Funzionam.      | Investim.        | Totale           |
|------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Correnti (+)                       | 1.400,00        | -                |                  |
| In conto capitale (+)              | -               | 45.441,23        |                  |
| Attività finanziarie (+)           | -               | 0,00             |                  |
| Rimborso prestiti (+)              | 0,00            | -                |                  |
| Chiusura anticipazioni (+)         | 0,00            | -                |                  |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   | <b>1.400,00</b> | <b>45.441,23</b> | <b>46.841,23</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | 0,00            | -                |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | -               | 19.617,87        |                  |
| <b>Programmazione effettiva</b>    | <b>1.400,00</b> | <b>25.823,36</b> | <b>27.223,36</b> |

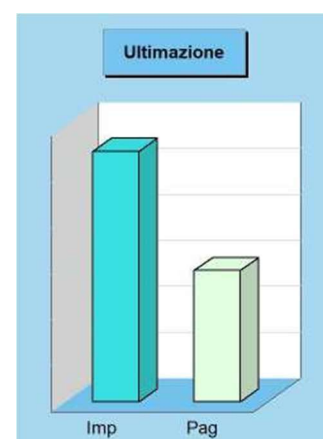


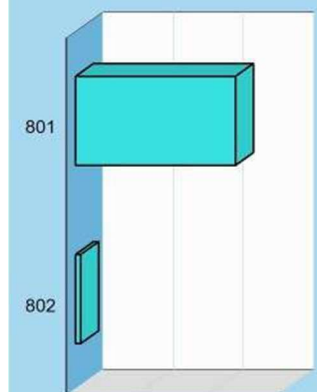
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           | Stanziamenti     | Impegni          | % Impegnato  |
|------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Correnti (+)                       | 1.400,00         | 1.386,28         |              |
| In conto capitale (+)              | 45.441,23        | 25.823,36        |              |
| Attività finanziarie (+)           | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti (+)              | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni (+)         | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   | <b>46.841,23</b> | <b>27.209,64</b> | <b>58,09</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | 0,00             | -                |              |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | 19.617,87        | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    | <b>27.223,36</b> | <b>27.209,64</b> | <b>99,95</b> |

#### Grado di ultimazione della Missione 2023

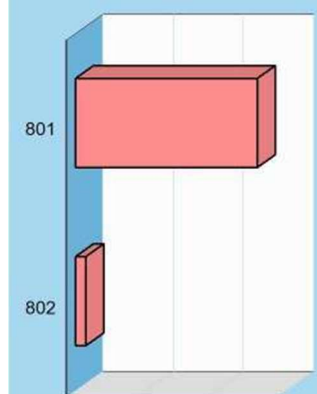
| Destinazione della spesa           | Impegni          | Pagamenti        | % Pagato     |
|------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Correnti (+)                       | 1.386,28         | 1.386,28         |              |
| In conto capitale (+)              | 25.823,36        | 12.879,32        |              |
| Attività finanziarie (+)           | 0,00             | 0,00             |              |
| Rimborso prestiti (+)              | 0,00             | 0,00             |              |
| Chiusura anticipazioni (+)         | 0,00             | 0,00             |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   | <b>27.209,64</b> | <b>14.265,60</b> | <b>52,43</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | -                | -                |              |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | -                | -                |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    | <b>27.209,64</b> | <b>14.265,60</b> | <b>52,43</b> |



**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza     |     | Funzionam. | Investim. | Totale    |
|------------------------------|-----|------------|-----------|-----------|
| 801 Urbanistica e territorio | (+) | 0,00       | 45.441,23 | 45.441,23 |
| 802 Edilizia pubblica        | (+) | 1.400,00   | 0,00      | 1.400,00  |

|                                |     |          |           |                  |
|--------------------------------|-----|----------|-----------|------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 1.400,00 | 45.441,23 | <b>46.841,23</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00     | -         |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -        | 19.617,87 |                  |
| Programmazione effettiva       |     | 1.400,00 | 25.823,36 | <b>27.223,36</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

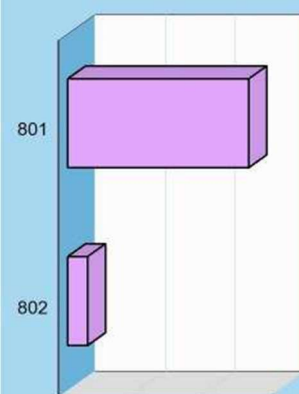
| Destinazione della spesa     |     | Stanziamenti | Impegni   | % Impegnato |
|------------------------------|-----|--------------|-----------|-------------|
| 801 Urbanistica e territorio | (+) | 45.441,23    | 25.823,36 | 56,83%      |
| 802 Edilizia pubblica        | (+) | 1.400,00     | 1.386,28  | 99,02%      |

|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 46.841,23 | 27.209,64 | <b>58,09%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 19.617,87 | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 27.223,36 | 27.209,64 | <b>99,95%</b> |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa     |     | Impegni   | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------|-----|-----------|-----------|----------|
| 801 Urbanistica e territorio | (+) | 25.823,36 | 12.879,32 | 49,87%   |
| 802 Edilizia pubblica        | (+) | 1.386,28  | 1.386,28  | 100,00%  |

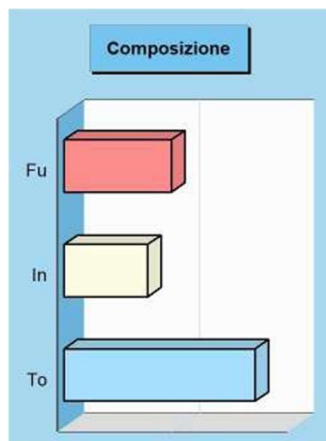
|                                |     |           |           |               |
|--------------------------------|-----|-----------|-----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 27.209,64 | 14.265,60 | <b>52,43%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | -         |               |
| Programmazione effettiva       |     | 27.209,64 | 14.265,60 | <b>52,43%</b> |

**Pagamenti**

## Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

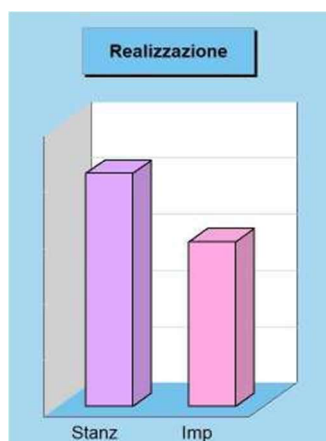
### Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



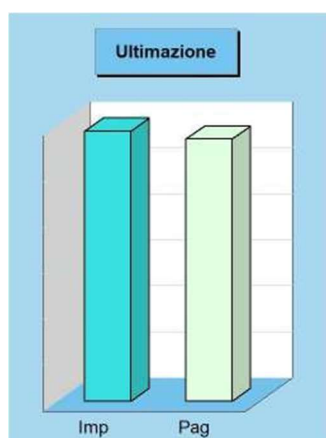
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam.        | Investim.         | Totale            |
|------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti                           | (+) | 466.757,00        | -                 |                   |
| In conto capitale                  | (+) | -                 | 362.644,00        |                   |
| Attività finanziarie               | (+) | -                 | 0,00              |                   |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00              | -                 |                   |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00              | -                 |                   |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>466.757,00</b> | <b>362.644,00</b> | <b>829.401,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00              | -                 |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                 | 0,00              |                   |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>466.757,00</b> | <b>362.644,00</b> | <b>829.401,00</b> |



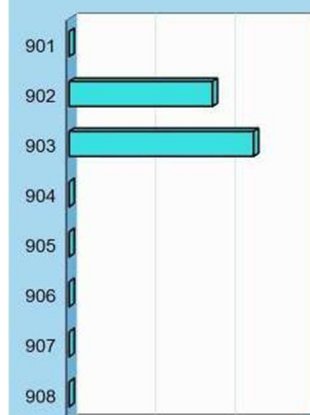
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanzamenti       | Impegni           | % Impegnato  |
|------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 466.757,00        | 462.828,30        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 362.644,00        | 123.580,13        |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00              | 0,00              |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00              | 0,00              |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00              | 0,00              |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>829.401,00</b> | <b>586.408,43</b> | <b>70,70</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00              | -                 |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)    |     | 0,00              | -                 |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>829.401,00</b> | <b>586.408,43</b> | <b>70,70</b> |

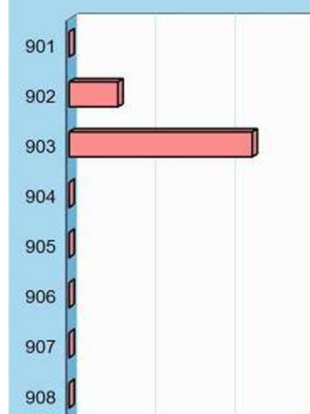


#### Grado di ultimazione della Missione 2023

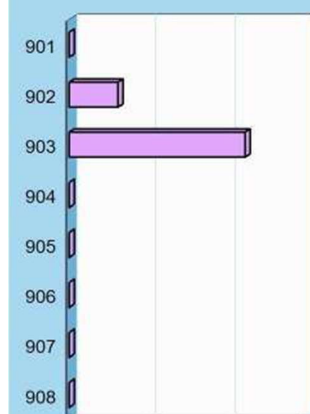
| Destinazione della spesa           |     | Impegni           | Pagamenti         | % Pagato     |
|------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 462.828,30        | 445.803,49        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 123.580,13        | 123.545,13        |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00              | 0,00              |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00              | 0,00              |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00              | 0,00              |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>586.408,43</b> | <b>569.348,62</b> | <b>97,09</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -                 | -                 |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)    |     | -                 | -                 |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>586.408,43</b> | <b>569.348,62</b> | <b>97,09</b> |

**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza                 | Funzionam.        | Investim.         | Totale            |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 901 Difesa suolo (+)                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 902 Tutela e recupero ambiente (+)       | 0,00              | 362.644,00        | 362.644,00        |
| 903 Rifiuti (+)                          | 466.757,00        | 0,00              | 466.757,00        |
| 904 Servizio idrico integrato (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 905 Parchi, natura e foreste (+)         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 906 Risorse idriche (+)                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 907 Sviluppo territorio montano (+)      | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 908 Qualità dell'aria e inquinamento (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>         | <b>466.757,00</b> | <b>362.644,00</b> | <b>829.401,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-)       | 0,00              | -                 | -                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)       | -                 | 0,00              | -                 |
| <b>Programmazione effettiva</b>          | <b>466.757,00</b> | <b>362.644,00</b> | <b>829.401,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa                 | Stanziamenti      | Impegni           | % Impegnato   |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 901 Difesa suolo (+)                     | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 902 Tutela e recupero ambiente (+)       | 362.644,00        | 123.580,13        | 34,08%        |
| 903 Rifiuti (+)                          | 466.757,00        | 462.828,30        | 99,16%        |
| 904 Servizio idrico integrato (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 905 Parchi, natura e foreste (+)         | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 906 Risorse idriche (+)                  | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 907 Sviluppo territorio montano (+)      | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 908 Qualità dell'aria e inquinamento (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>         | <b>829.401,00</b> | <b>586.408,43</b> | <b>70,70%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-)       | 0,00              | -                 | -             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)       | 0,00              | -                 | -             |
| <b>Programmazione effettiva</b>          | <b>829.401,00</b> | <b>586.408,43</b> | <b>70,70%</b> |

**Pagamenti****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa                 | Impegni           | Pagamenti         | % Pagato      |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 901 Difesa suolo (+)                     | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 902 Tutela e recupero ambiente (+)       | 123.580,13        | 123.545,13        | 99,97%        |
| 903 Rifiuti (+)                          | 462.828,30        | 445.803,49        | 96,32%        |
| 904 Servizio idrico integrato (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 905 Parchi, natura e foreste (+)         | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 906 Risorse idriche (+)                  | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 907 Sviluppo territorio montano (+)      | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 908 Qualità dell'aria e inquinamento (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>         | <b>586.408,43</b> | <b>569.348,62</b> | <b>97,09%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-)       | -                 | -                 | -             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)       | -                 | -                 | -             |
| <b>Programmazione effettiva</b>          | <b>586.408,43</b> | <b>569.348,62</b> | <b>97,09%</b> |

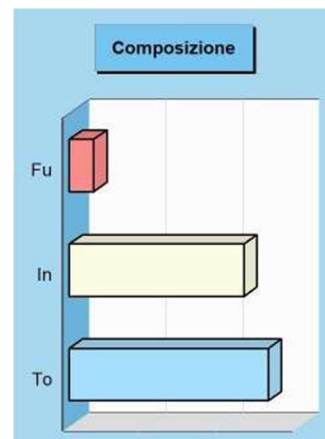
## Trasporti e diritto alla mobilità

### Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

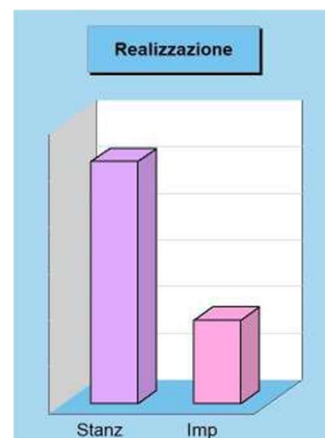
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim.  | Totale     |
|------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
| Correnti                           | (+) | 63.790,00  | -          |            |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 682.569,18 |            |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00       |            |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -          |            |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -          |            |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 63.790,00  | 682.569,18 | 746.359,18 |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -          |            |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 227.543,09 |            |
| Programmazione effettiva           |     | 63.790,00  | 455.026,09 | 518.816,09 |



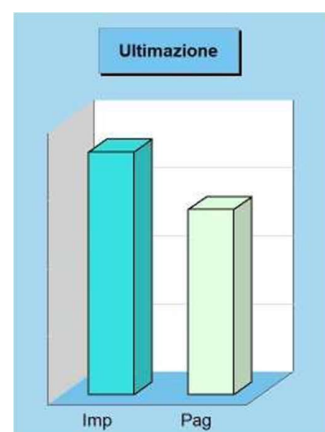
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni    | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|------------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 63.790,00    | 62.855,87  |             |
| In conto capitale                  | (+) | 682.569,18   | 115.647,46 |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00       |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00       |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00       |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 746.359,18   | 178.503,33 | 23,92%      |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -          |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 227.543,09   | -          |             |
| Programmazione effettiva           |     | 518.816,09   | 178.503,33 | 34,41%      |



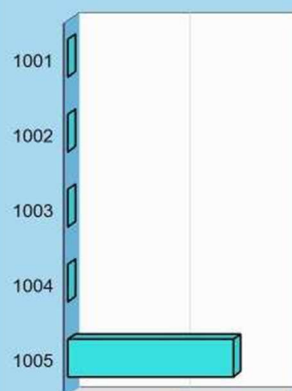
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni    | Pagamenti  | % Pagato |
|------------------------------------|-----|------------|------------|----------|
| Correnti                           | (+) | 62.855,87  | 59.148,78  |          |
| In conto capitale                  | (+) | 115.647,46 | 77.009,02  |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00       | 0,00       |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | 0,00       |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | 0,00       |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 178.503,33 | 136.157,80 | 76,28%   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -          | -          |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | -          |          |
| Programmazione effettiva           |     | 178.503,33 | 136.157,80 | 76,28%   |

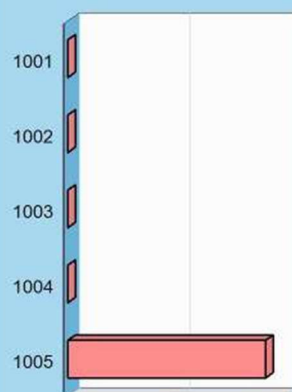


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

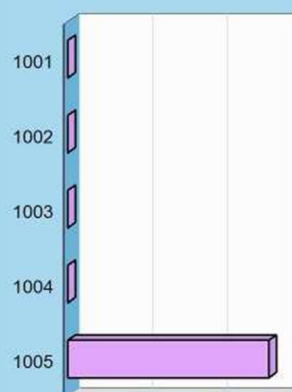
| Previsioni di competenza         | Funzionam.       | Investim.         | Totale            |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1001 Trasporto ferroviario       | (+) 0,00         | 0,00              | 0,00              |
| 1002 Trasporto pubblico locale   | (+) 0,00         | 0,00              | 0,00              |
| 1003 Trasporto via d'acqua       | (+) 0,00         | 0,00              | 0,00              |
| 1004 Altre modalità trasporto    | (+) 0,00         | 0,00              | 0,00              |
| 1005 Viabilità e infrastrutture  | (+) 63.790,00    | 682.569,18        | 746.359,18        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b> | <b>63.790,00</b> | <b>682.569,18</b> | <b>746.359,18</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) 0,00         | -                 | -                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) -            | 227.543,09        | -                 |
| <b>Programmazione effettiva</b>  | <b>63.790,00</b> | <b>455.026,09</b> | <b>518.816,09</b> |

**Stanziamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa         | Stanziamenti      | Impegni           | % Impegnato   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1001 Trasporto ferroviario       | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1002 Trasporto pubblico locale   | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1003 Trasporto via d'acqua       | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1004 Altre modalità trasporto    | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1005 Viabilità e infrastrutture  | (+) 746.359,18    | 178.503,33        | 23,92%        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b> | <b>746.359,18</b> | <b>178.503,33</b> | <b>23,92%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) 0,00          | -                 | -             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) 227.543,09    | -                 | -             |
| <b>Programmazione effettiva</b>  | <b>518.816,09</b> | <b>178.503,33</b> | <b>34,41%</b> |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa         | Impegni           | Pagamenti         | % Pagato      |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1001 Trasporto ferroviario       | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1002 Trasporto pubblico locale   | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1003 Trasporto via d'acqua       | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1004 Altre modalità trasporto    | (+) 0,00          | 0,00              | 0,00%         |
| 1005 Viabilità e infrastrutture  | (+) 178.503,33    | 136.157,80        | 76,28%        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b> | <b>178.503,33</b> | <b>136.157,80</b> | <b>76,28%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) -             | -                 | -             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) -             | -                 | -             |
| <b>Programmazione effettiva</b>  | <b>178.503,33</b> | <b>136.157,80</b> | <b>76,28%</b> |

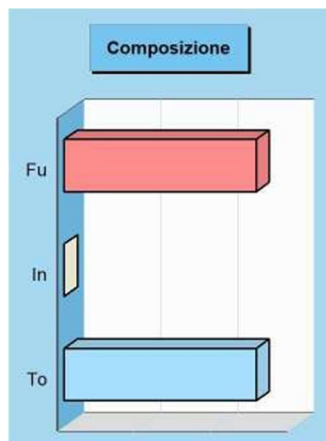
**Pagamenti**



## Soccorso civile

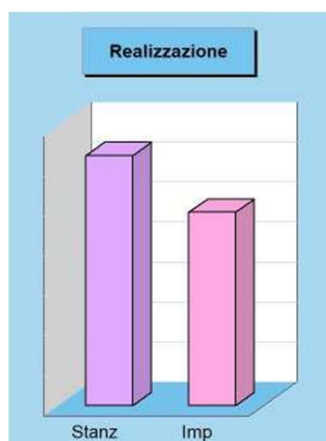
### Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam.       | Investim.   | Totale           |
|------------------------------------|-----|------------------|-------------|------------------|
| Correnti                           | (+) | 12.500,00        | -           |                  |
| In conto capitale                  | (+) | -                | 0,00        |                  |
| Attività finanziarie               | (+) | -                | 0,00        |                  |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | -           |                  |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | -           |                  |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>12.500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>12.500,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -           |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -                | 0,00        |                  |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>12.500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>12.500,00</b> |

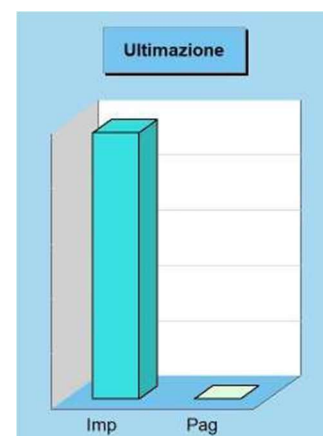


#### Stato di realizzazione della Missione 2023

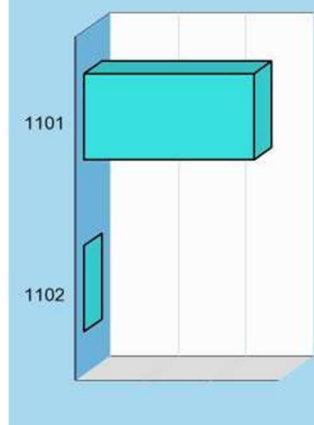
| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti     | Impegni         | % Impegnato  |
|------------------------------------|-----|------------------|-----------------|--------------|
| Correnti                           | (+) | 12.500,00        | 9.660,08        |              |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00             | 0,00            |              |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00             | 0,00            |              |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00             | 0,00            |              |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00             | 0,00            |              |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>12.500,00</b> | <b>9.660,08</b> | <b>77,28</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -               |              |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00             | -               |              |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>12.500,00</b> | <b>9.660,08</b> | <b>77,28</b> |

#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni         | Pagamenti   | % Pagato    |
|------------------------------------|-----|-----------------|-------------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 9.660,08        | 0,00        |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00            | 0,00        |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00            | 0,00        |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00            | 0,00        |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00            | 0,00        |             |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>   |     | <b>9.660,08</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -               | -           |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -               | -           |             |
| <b>Programmazione effettiva</b>    |     | <b>9.660,08</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

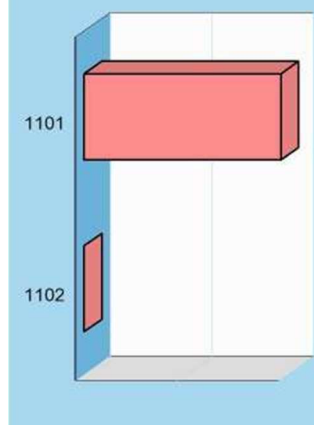




**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza |     | Funzionam. | Investim. | Totale    |
|--------------------------|-----|------------|-----------|-----------|
| 1101 Protezione civile   | (+) | 12.500,00  | 0,00      | 12.500,00 |
| 1102 Calamità naturali   | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00      |

|                                |     |           |      |                  |
|--------------------------------|-----|-----------|------|------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 12.500,00 | 0,00 | <b>12.500,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -    |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | 0,00 |                  |
| Programmazione effettiva       |     | 12.500,00 | 0,00 | <b>12.500,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

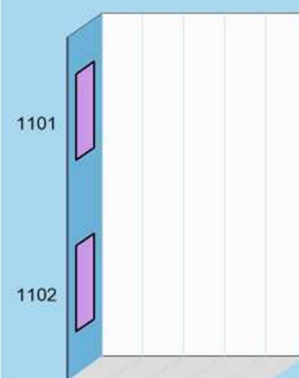
| Destinazione della spesa |     | Stanziamenti | Impegni  | % Impegnato |
|--------------------------|-----|--------------|----------|-------------|
| 1101 Protezione civile   | (+) | 12.500,00    | 9.660,08 | 77,28%      |
| 1102 Calamità naturali   | (+) | 0,00         | 0,00     | 0,00%       |

|                                |     |           |          |               |
|--------------------------------|-----|-----------|----------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 12.500,00 | 9.660,08 | <b>77,28%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -        |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00      | -        |               |
| Programmazione effettiva       |     | 12.500,00 | 9.660,08 | <b>77,28%</b> |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa |     | Impegni  | Pagamenti | % Pagato |
|--------------------------|-----|----------|-----------|----------|
| 1101 Protezione civile   | (+) | 9.660,08 | 0,00      | 0,00%    |
| 1102 Calamità naturali   | (+) | 0,00     | 0,00      | 0,00%    |

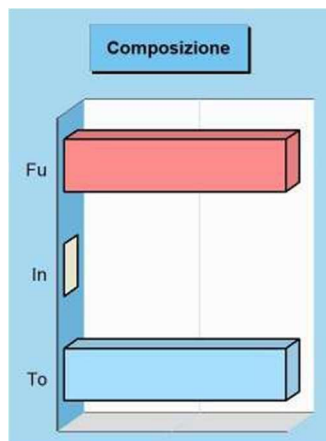
|                                |     |          |      |   |
|--------------------------------|-----|----------|------|---|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 9.660,08 | 0,00 | - |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -        | -    |   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -        | -    |   |
| Programmazione effettiva       |     | 9.660,08 | 0,00 | - |

**Pagamenti**

## Politica sociale e famiglia

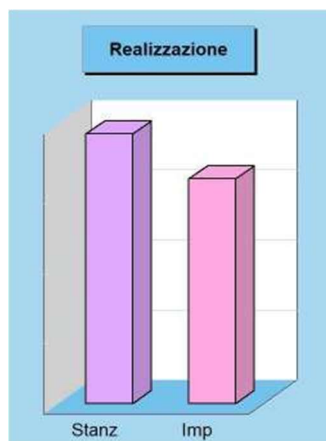
### Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



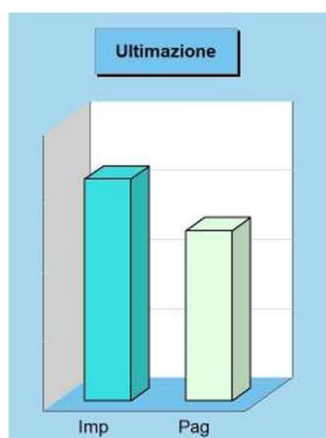
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza       |     | Funzionam. | Investim. | Totale            |
|--------------------------------|-----|------------|-----------|-------------------|
| Correnti                       | (+) | 192.606,00 | -         |                   |
| In conto capitale              | (+) | -          | 0,00      |                   |
| Attività finanziarie           | (+) | -          | 0,00      |                   |
| Rimborso prestiti              | (+) | 0,00       | -         |                   |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00       | -         |                   |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 192.606,00 | 0,00      | <b>192.606,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00       | -         |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -          | 0,00      |                   |
| Programmazione effettiva       |     | 192.606,00 | 0,00      | <b>192.606,00</b> |



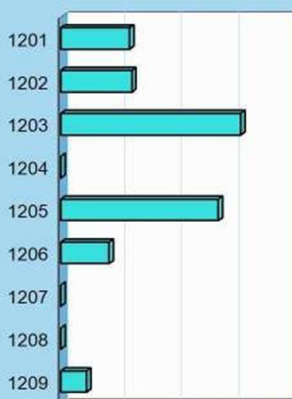
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa       |     | Stanzamenti | Impegni    | % Impegnato  |
|--------------------------------|-----|-------------|------------|--------------|
| Correnti                       | (+) | 192.606,00  | 160.380,43 |              |
| In conto capitale              | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Attività finanziarie           | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Rimborso prestiti              | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 192.606,00  | 160.380,43 | <b>83,27</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00        | -          |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)    | (-) | 0,00        | -          |              |
| Programmazione effettiva       |     | 192.606,00  | 160.380,43 | <b>83,27</b> |

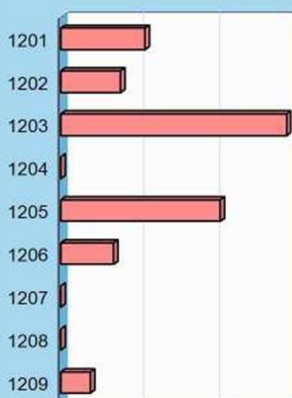


#### Grado di ultimazione della Missione 2023

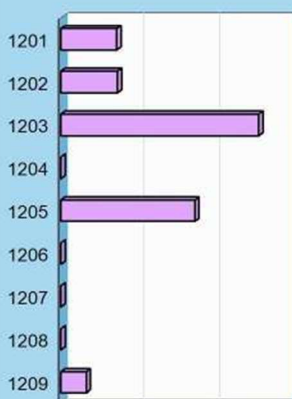
| Destinazione della spesa       |     | Impegni    | Pagamenti  | % Pagato     |
|--------------------------------|-----|------------|------------|--------------|
| Correnti                       | (+) | 160.380,43 | 123.137,65 |              |
| In conto capitale              | (+) | 0,00       | 0,00       |              |
| Attività finanziarie           | (+) | 0,00       | 0,00       |              |
| Rimborso prestiti              | (+) | 0,00       | 0,00       |              |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00       | 0,00       |              |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 160.380,43 | 123.137,65 | <b>76,78</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -          | -          |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)    | (-) | -          | -          |              |
| Programmazione effettiva       |     | 160.380,43 | 123.137,65 | <b>76,78</b> |

**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza             |     | Funzionam.        | Investim.   | Totale            |
|--------------------------------------|-----|-------------------|-------------|-------------------|
| 1201 Infanzia, minori e asilo nido   | (+) | 24.000,00         | 0,00        | 24.000,00         |
| 1202 Disabilità                      | (+) | 24.800,00         | 0,00        | 24.800,00         |
| 1203 Anziani                         | (+) | 63.000,00         | 0,00        | 63.000,00         |
| 1204 Esclusione sociale              | (+) | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| 1205 Famiglia                        | (+) | 55.000,00         | 0,00        | 55.000,00         |
| 1206 Diritto alla casa               | (+) | 16.806,00         | 0,00        | 16.806,00         |
| 1207 Servizi sociosanitari e sociali | (+) | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| 1208 Cooperazione e associazioni     | (+) | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| 1209 Cimiteri                        | (+) | 9.000,00          | 0,00        | 9.000,00          |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>     |     | <b>192.606,00</b> | <b>0,00</b> | <b>192.606,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)       | (-) | 0,00              | -           |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)       | (-) | -                 | 0,00        |                   |
| <b>Programmazione effettiva</b>      |     | <b>192.606,00</b> | <b>0,00</b> | <b>192.606,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa             |     | Stanziamenti      | Impegni           | % Impegnato   |
|--------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|---------------|
| 1201 Infanzia, minori e asilo nido   | (+) | 24.000,00         | 22.078,78         | 91,99%        |
| 1202 Disabilità                      | (+) | 24.800,00         | 15.649,34         | 63,10%        |
| 1203 Anziani                         | (+) | 63.000,00         | 59.287,19         | 94,11%        |
| 1204 Esclusione sociale              | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 1205 Famiglia                        | (+) | 55.000,00         | 41.840,30         | 76,07%        |
| 1206 Diritto alla casa               | (+) | 16.806,00         | 13.805,50         | 82,15%        |
| 1207 Servizi sociosanitari e sociali | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 1208 Cooperazione e associazioni     | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 1209 Cimiteri                        | (+) | 9.000,00          | 7.719,32          | 85,77%        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>     |     | <b>192.606,00</b> | <b>160.380,43</b> | <b>83,27%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)       | (-) | 0,00              | -                 |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)       | (-) | 0,00              | -                 |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>      |     | <b>192.606,00</b> | <b>160.380,43</b> | <b>83,27%</b> |

**Pagamenti****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa             |     | Impegni           | Pagamenti         | % Pagato      |
|--------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|---------------|
| 1201 Infanzia, minori e asilo nido   | (+) | 22.078,78         | 14.685,03         | 66,51%        |
| 1202 Disabilità                      | (+) | 15.649,34         | 14.797,94         | 94,56%        |
| 1203 Anziani                         | (+) | 59.287,19         | 51.906,84         | 87,55%        |
| 1204 Esclusione sociale              | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 1205 Famiglia                        | (+) | 41.840,30         | 35.143,45         | 83,99%        |
| 1206 Diritto alla casa               | (+) | 13.805,50         | 0,00              | 0,00%         |
| 1207 Servizi sociosanitari e sociali | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 1208 Cooperazione e associazioni     | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 1209 Cimiteri                        | (+) | 7.719,32          | 6.604,39          | 85,56%        |
| <b>Totale (al lordo FPV) (+)</b>     |     | <b>160.380,43</b> | <b>123.137,65</b> | <b>76,78%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)       | (-) | -                 | -                 |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)       | (-) | -                 | -                 |               |
| <b>Programmazione effettiva</b>      |     | <b>160.380,43</b> | <b>123.137,65</b> | <b>76,78%</b> |

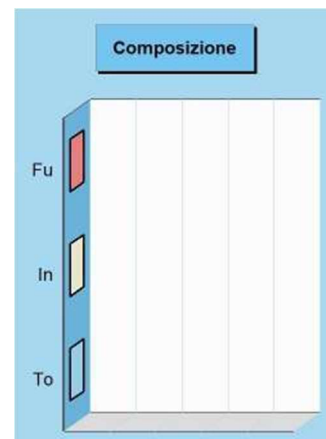
## Tutela della salute

### Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

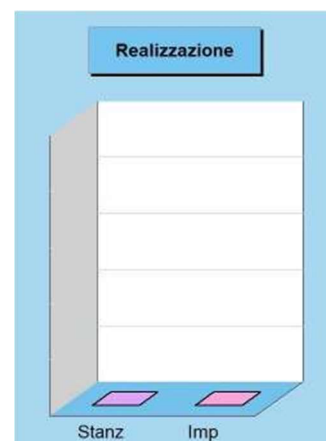
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim.   | Totale      |
|------------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -           |             |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00        |             |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00        |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -           |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -           |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -           |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00        |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00        | <b>0,00</b> |



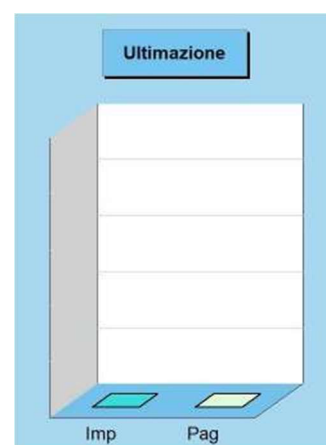
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00         | 0,00    | -           |



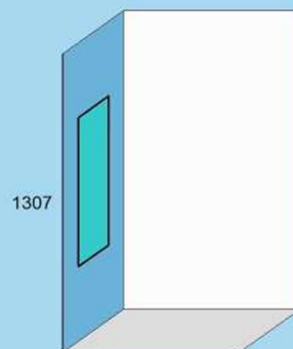
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | -        |

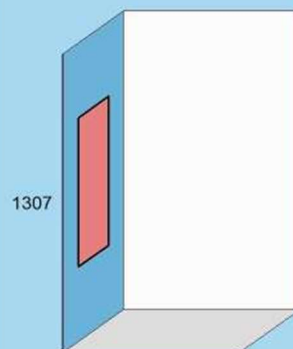


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

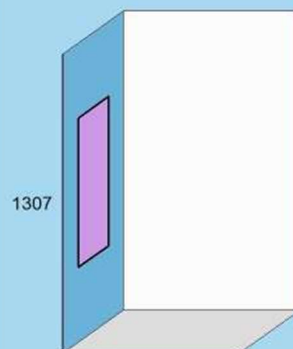
| Previsioni di competenza       |     | <b>Funzionam.</b> | <b>Investim.</b> | <b>Totale</b> |
|--------------------------------|-----|-------------------|------------------|---------------|
| 1307 Ulteriori spese sanitarie | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00          |
|                                |     |                   |                  |               |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00              | -                |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -                 | 0,00             |               |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>   |

**Stanziamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | <b>Stanziamenti</b> | <b>Impegni</b> | <b>% Impegnato</b> |
|--------------------------------|-----|---------------------|----------------|--------------------|
| 1307 Ulteriori spese sanitarie | (+) | 0,00                | 0,00           | 0,00%              |
|                                |     |                     |                |                    |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00                | 0,00           | -                  |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00                | -              |                    |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00                | -              |                    |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00                | 0,00           | -                  |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

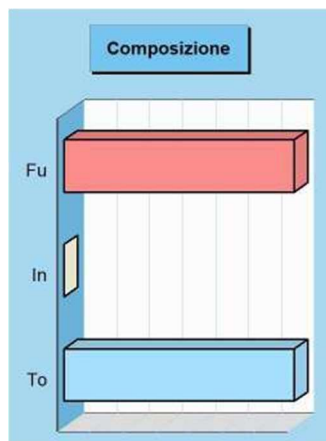
| Destinazione della spesa       |     | <b>Impegni</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>% Pagato</b> |
|--------------------------------|-----|----------------|------------------|-----------------|
| 1307 Ulteriori spese sanitarie | (+) | 0,00           | 0,00             | 0,00%           |
|                                |     |                |                  |                 |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00           | 0,00             | -               |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00           | 0,00             | -               |

**Pagamenti**

## Sviluppo economico e competitività

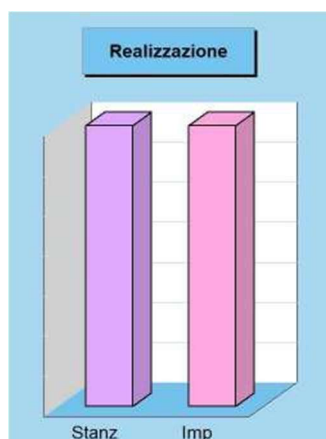
### Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|--------|
| Correnti                           | (+) | 35,00      | -         |        |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00      |        |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00      |        |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -         |        |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -         |        |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 35,00      | 0,00      | 35,00  |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -         |        |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00      |        |
| Programmazione effettiva           |     | 35,00      | 0,00      | 35,00  |

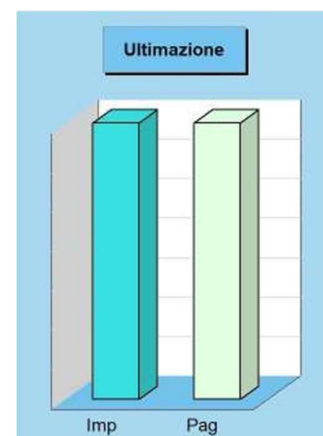


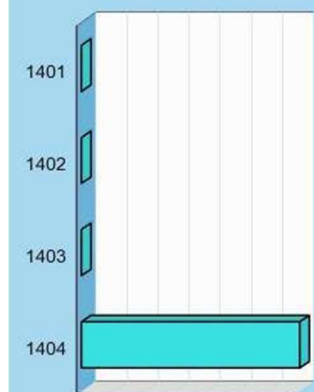
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 35,00        | 35,00   |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 35,00        | 35,00   | 100,00      |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 35,00        | 35,00   | 100,00      |

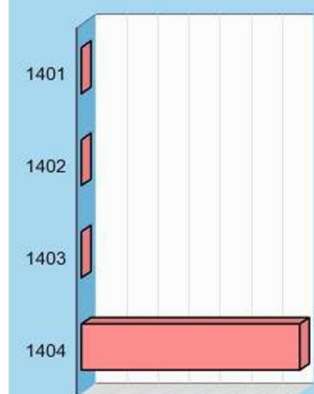
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 35,00   | 35,00     |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 35,00   | 35,00     | 100,00   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 35,00   | 35,00     | 100,00   |



**Stanzamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

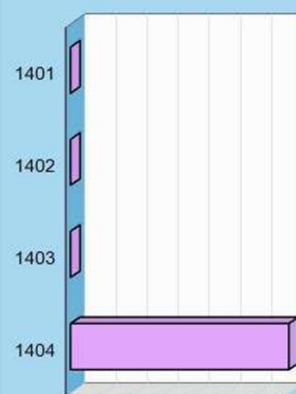
| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|--------|
| 1401 Industria, PMI e artigianato  | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| 1402 Commercio e distribuzione     | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| 1403 Ricerca e innovazione         | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| 1404 Reti e altri servizi pubblici | (+) | 35,00      | 0,00      | 35,00  |
|                                    |     |            |           |        |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 35,00      | 0,00      | 35,00  |
| FPV per spese correnti (FPV/U)     | (-) | 0,00       | -         |        |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)     | (-) | -          | 0,00      |        |
| Programmazione effettiva           |     | 35,00      | 0,00      | 35,00  |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa           |     | Stanzamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|-------------|---------|-------------|
| 1401 Industria, PMI e artigianato  | (+) | 0,00        | 0,00    | 0,00%       |
| 1402 Commercio e distribuzione     | (+) | 0,00        | 0,00    | 0,00%       |
| 1403 Ricerca e innovazione         | (+) | 0,00        | 0,00    | 0,00%       |
| 1404 Reti e altri servizi pubblici | (+) | 35,00       | 35,00   | 100,00%     |
|                                    |     |             |         |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 35,00       | 35,00   | 100,00%     |
| FPV per spese correnti (FPV/U)     | (-) | 0,00        | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)     | (-) | 0,00        | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 35,00       | 35,00   | 100,00%     |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

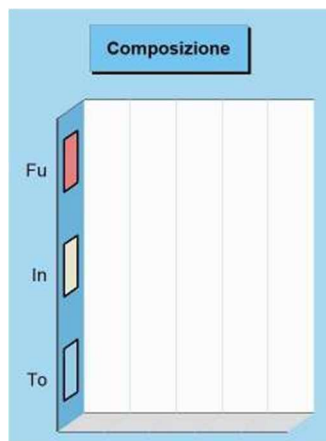
| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| 1401 Industria, PMI e artigianato  | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 1402 Commercio e distribuzione     | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 1403 Ricerca e innovazione         | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 1404 Reti e altri servizi pubblici | (+) | 35,00   | 35,00     | 100,00%  |
|                                    |     |         |           |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 35,00   | 35,00     | 100,00%  |
| FPV per spese correnti (FPV/U)     | (-) | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)     | (-) | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 35,00   | 35,00     | 100,00%  |

**Pagamenti**

## Lavoro e formazione professionale

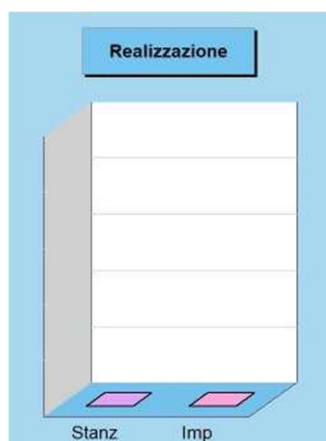
### Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



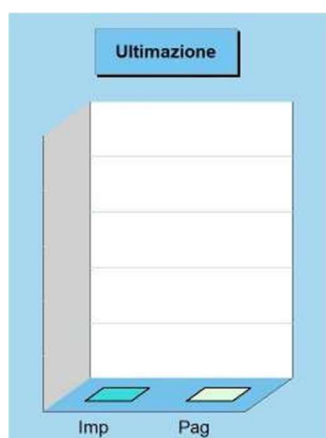
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|--------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -         |        |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00      |        |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00      |        |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -         |        |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -         |        |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -         |        |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00      |        |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00      | 0,00   |



#### Stato di realizzazione della Missione 2023

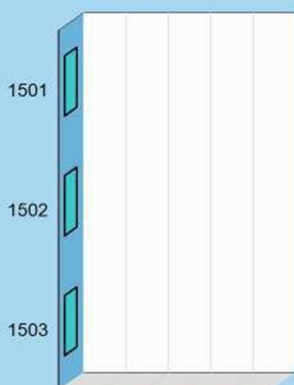
| Destinazione della spesa           |     | Stanzamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|-------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00        | 0,00    | 0,00        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00        | -       |             |
| FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)    |     | 0,00        | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00        | 0,00    | 0,00        |



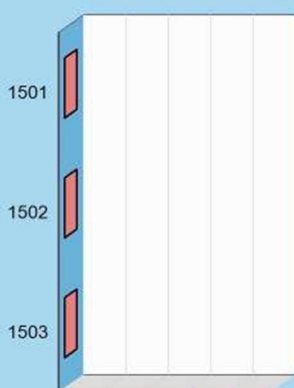
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | 0,00     |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)    |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | 0,00     |

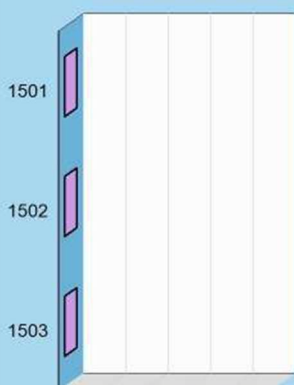


**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza         |     | Funzionam. | Investim. | Totale      |
|----------------------------------|-----|------------|-----------|-------------|
| 1501 Sviluppo mercato del lavoro | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
| 1502 Formazione professionale    | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
| 1503 Sostegno occupazione        | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
|                                  |     |            |           |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)        |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) | 0,00       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) | -          | 0,00      |             |
| Programmazione effettiva         |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa         |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|----------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| 1501 Sviluppo mercato del lavoro | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
| 1502 Formazione professionale    | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
| 1503 Sostegno occupazione        | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
|                                  |     |              |         |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)        |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva         |     | 0,00         | 0,00    | -           |

**Pagamenti****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa         |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|----------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| 1501 Sviluppo mercato del lavoro | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 1502 Formazione professionale    | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 1503 Sostegno occupazione        | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
|                                  |     |         |           |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)        |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U)   | (-) | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)   | (-) | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva         |     | 0,00    | 0,00      | -        |

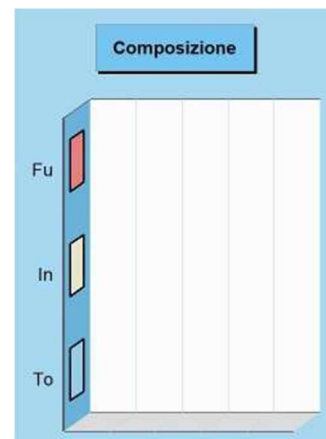
## Agricoltura e pesca

### Missione 16 e relativi programmi

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

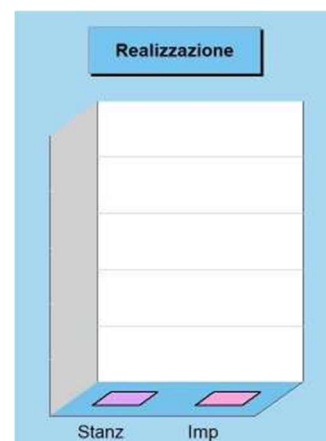
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim.   | Totale      |
|------------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -           |             |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00        |             |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00        |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -           |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -           |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -           |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00        |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00        | <b>0,00</b> |



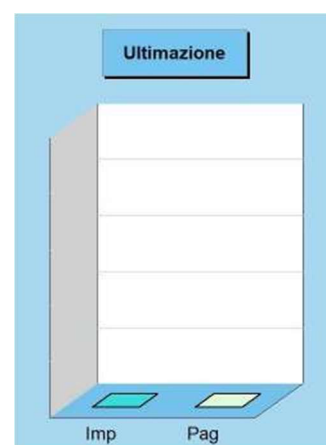
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00         | 0,00    | -           |



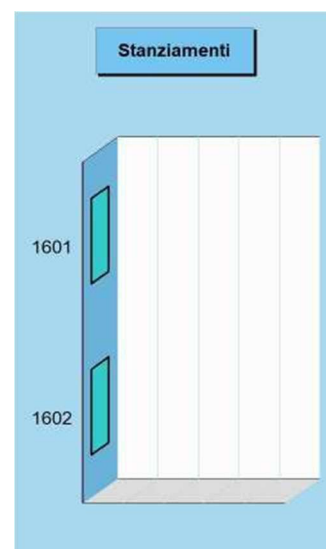
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | -        |

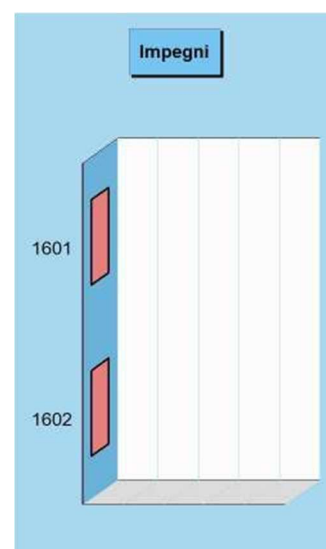


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

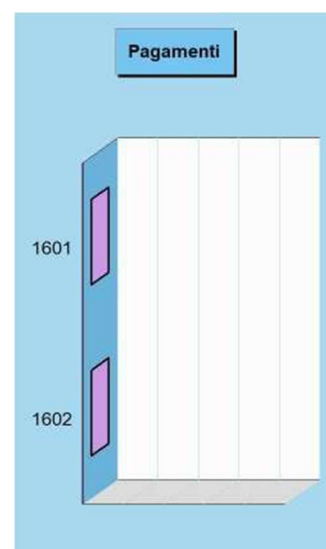
| Previsioni di competenza          |     | Funzionam. | Investim.   | Totale      |
|-----------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|
| 1601 Agricoltura e agroalimentare | (+) | 0,00       | 0,00        | 0,00        |
| 1602 Caccia e pesca               | (+) | 0,00       | 0,00        | 0,00        |
|                                   |     |            |             |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)         |     | 0,00       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)    | (-) | 0,00       | -           |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)    | (-) | -          | 0,00        |             |
| Programmazione effettiva          |     | 0,00       | 0,00        | <b>0,00</b> |

**Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa          |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|-----------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| 1601 Agricoltura e agroalimentare | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
| 1602 Caccia e pesca               | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
|                                   |     |              |         |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)         |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U)    | (-) | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)    | (-) | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva          |     | 0,00         | 0,00    | -           |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

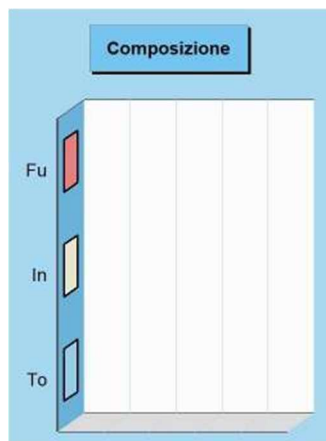
| Destinazione della spesa          |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|-----------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| 1601 Agricoltura e agroalimentare | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 1602 Caccia e pesca               | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
|                                   |     |         |           |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)         |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U)    | (-) | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)    | (-) | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva          |     | 0,00    | 0,00      | -        |



## Energia e fonti energetiche

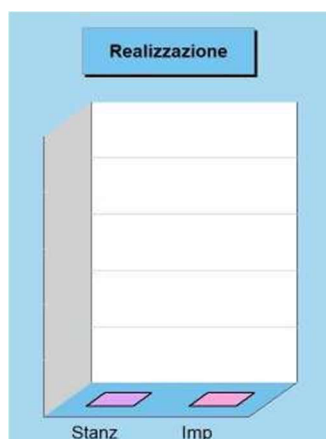
### Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale      |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -         |             |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00      |             |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00      |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -         |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -         |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00      |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |

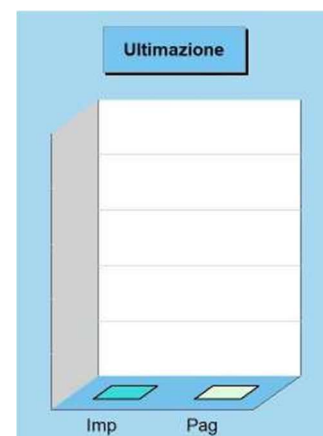


#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanzamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|-------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00        | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00        | 0,00    | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00        | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00        | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00        | 0,00    | <b>0,00</b> |

#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato    |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | <b>0,00</b> |



**Stanziamenti**

1701

**Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza       |     | Funzionam. | Investim. | Totale      |
|--------------------------------|-----|------------|-----------|-------------|
| 1701 Fonti energetiche         | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00        |
|                                |     |            |           |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -          | 0,00      |             |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00       | 0,00      | <b>0,00</b> |

**Impegni**

1701

**Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|--------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| 1701 Fonti energetiche         | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |
|                                |     |              |         |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00         | 0,00    | -           |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|--------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| 1701 Fonti energetiche         | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
|                                |     |         |           |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00    | 0,00      | -        |

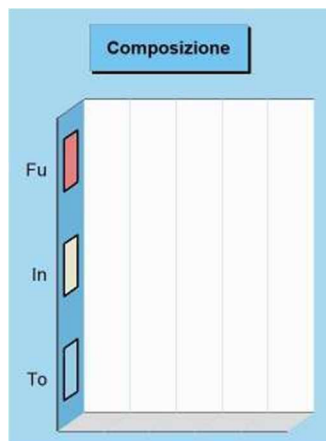
**Pagamenti**

1701

## Relazioni con autonomie locali

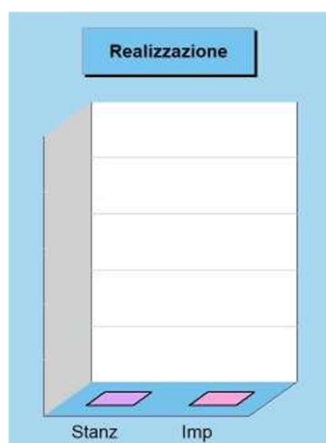
### Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



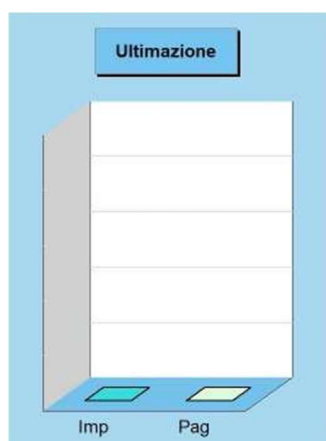
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza       |     | Funzionam. | Investim. | Totale |
|--------------------------------|-----|------------|-----------|--------|
| Correnti                       | (+) | 0,00       | -         |        |
| In conto capitale              | (+) | -          | 0,00      |        |
| Attività finanziarie           | (+) | -          | 0,00      |        |
| Rimborso prestiti              | (+) | 0,00       | -         |        |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00       | -         |        |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00       | -         |        |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -          | 0,00      |        |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00       | 0,00      | 0,00   |



#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa       |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|--------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                       | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale              | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti              | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)    | (-) | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00         | 0,00    | 0,00        |



#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa       |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|--------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                       | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale              | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti              | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00     |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -       | -         |          |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)    | (-) | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00    | 0,00      | 0,00     |

**Stanzamenti**

1801

**Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza       |     | <b>Funzionam.</b> | <b>Investim.</b> | <b>Totale</b> |
|--------------------------------|-----|-------------------|------------------|---------------|
| 1801 Autonomie territoriali    | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00          |
|                                |     |                   |                  |               |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00              | -                |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -                 | 0,00             |               |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>   |

**Impegni**

1801

**Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | <b>Stanzamenti</b> | <b>Impegni</b> | <b>% Impegnato</b> |
|--------------------------------|-----|--------------------|----------------|--------------------|
| 1801 Autonomie territoriali    | (+) | 0,00               | 0,00           | 0,00%              |
|                                |     |                    |                |                    |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00               | 0,00           | -                  |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00               | -              |                    |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00               | -              |                    |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00               | 0,00           | -                  |

**Pagamenti**

1801

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | <b>Impegni</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>% Pagato</b> |
|--------------------------------|-----|----------------|------------------|-----------------|
| 1801 Autonomie territoriali    | (+) | 0,00           | 0,00             | 0,00%           |
|                                |     |                |                  |                 |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00           | 0,00             | -               |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00           | 0,00             | -               |

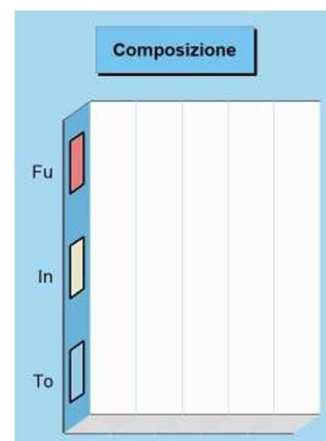
## Relazioni internazionali

### Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

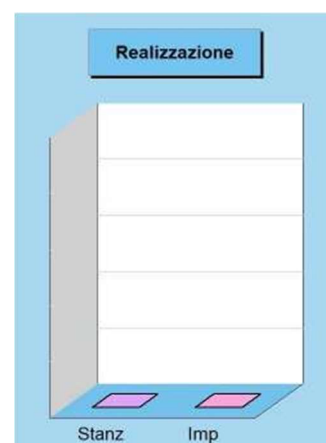
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim.   | Totale      |
|------------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -           |             |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00        |             |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00        |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -           |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -           |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -           |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00        |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00        | <b>0,00</b> |



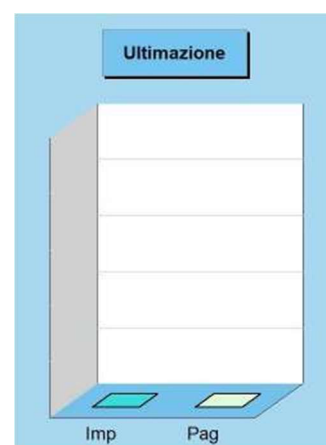
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00         | 0,00    | -           |



#### Grado di ultimazione della Missione 2023

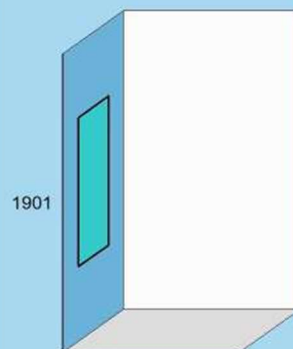
| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | -        |



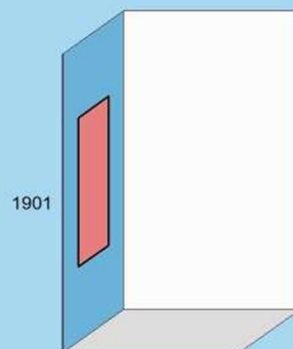


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

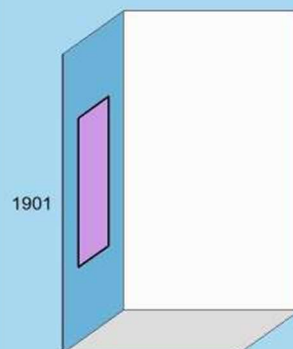
| Previsioni di competenza       |     | <b>Funzionam.</b> | <b>Investim.</b> | <b>Totale</b> |
|--------------------------------|-----|-------------------|------------------|---------------|
| 1901 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00          |
|                                |     |                   |                  |               |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00              | -                |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -                 | 0,00             |               |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>   |

**Stanziamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa       |     | <b>Stanziamenti</b> | <b>Impegni</b> | <b>% Impegnato</b> |
|--------------------------------|-----|---------------------|----------------|--------------------|
| 1901 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00                | 0,00           | 0,00%              |
|                                |     |                     |                |                    |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00                | 0,00           | -                  |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00                | -              |                    |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00                | -              |                    |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00                | 0,00           | -                  |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

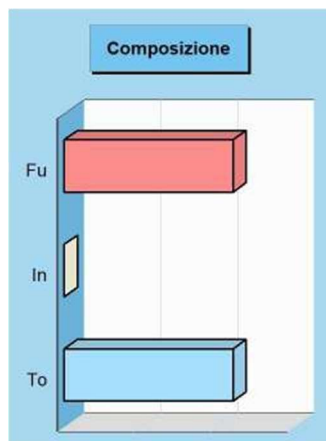
| Destinazione della spesa       |     | <b>Impegni</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>% Pagato</b> |
|--------------------------------|-----|----------------|------------------|-----------------|
| 1901 Relazioni internazionali  | (+) | 0,00           | 0,00             | 0,00%           |
|                                |     |                |                  |                 |
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00           | 0,00             | -               |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -              | -                |                 |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00           | 0,00             | -               |

**Pagamenti**

## Fondi e accantonamenti

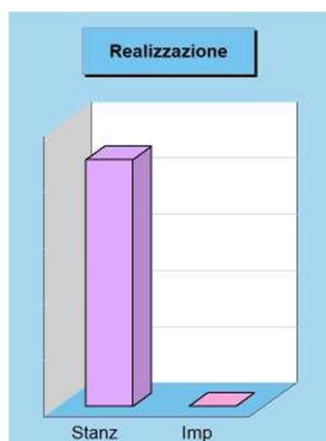
### Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim. | Totale           |
|------------------------------------|-----|------------|-----------|------------------|
| Correnti                           | (+) | 43.943,25  | -         |                  |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00      |                  |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00      |                  |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -         |                  |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -         |                  |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 43.943,25  | 0,00      | <b>43.943,25</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -         |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00      |                  |
| Programmazione effettiva           |     | 43.943,25  | 0,00      | <b>43.943,25</b> |

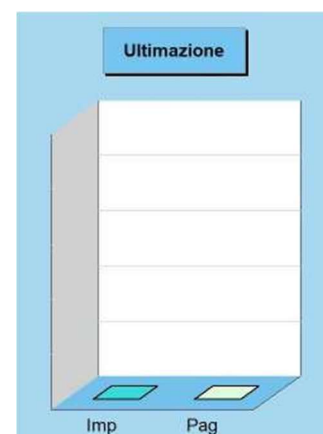


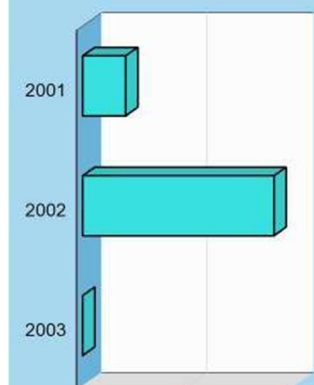
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 43.943,25    | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 43.943,25    | 0,00    | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 43.943,25    | 0,00    | <b>0,00</b> |

#### Grado di ultimazione della Missione 2023

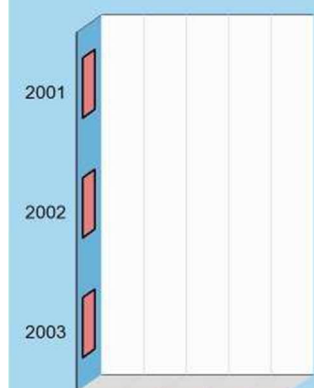
| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato    |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | <b>0,00</b> |



**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

| Previsioni di competenza              |     | Funzionam. | Investim. | Totale    |
|---------------------------------------|-----|------------|-----------|-----------|
| 2001 Fondo di riserva                 | (+) | 8.000,00   | 0,00      | 8.000,00  |
| 2002 Fondo crediti dubbia esigibilità | (+) | 35.943,25  | 0,00      | 35.943,25 |
| 2003 Altri fondi                      | (+) | 0,00       | 0,00      | 0,00      |

|                                |     |           |      |                  |
|--------------------------------|-----|-----------|------|------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 43.943,25 | 0,00 | <b>43.943,25</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -    |                  |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -         | 0,00 |                  |
| Programmazione effettiva       |     | 43.943,25 | 0,00 | <b>43.943,25</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

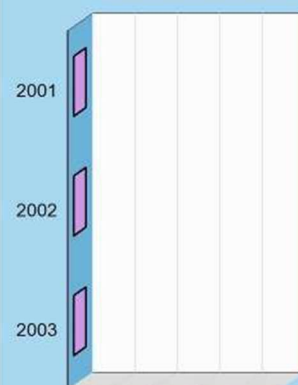
| Destinazione della spesa              |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|---------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| 2001 Fondo di riserva                 | (+) | 8.000,00     | 0,00    | 0,00%       |
| 2002 Fondo crediti dubbia esigibilità | (+) | 35.943,25    | 0,00    | 0,00%       |
| 2003 Altri fondi                      | (+) | 0,00         | 0,00    | 0,00%       |

|                                |     |           |      |   |
|--------------------------------|-----|-----------|------|---|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 43.943,25 | 0,00 | - |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00      | -    |   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | 0,00      | -    |   |
| Programmazione effettiva       |     | 43.943,25 | 0,00 | - |

**Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa              |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|---------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| 2001 Fondo di riserva                 | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 2002 Fondo crediti dubbia esigibilità | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |
| 2003 Altri fondi                      | (+) | 0,00    | 0,00      | 0,00%    |

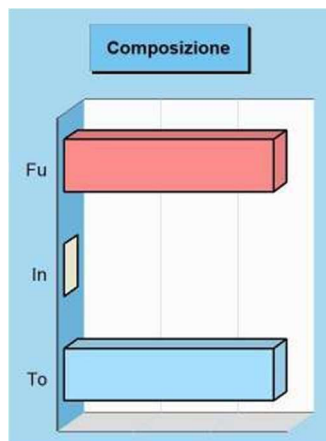
|                                |     |      |      |   |
|--------------------------------|-----|------|------|---|
| Totale (al lordo FPV) (+)      |     | 0,00 | 0,00 | - |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -    | -    |   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -    | -    |   |
| Programmazione effettiva       |     | 0,00 | 0,00 | - |

**Pagamenti**

## Debito pubblico

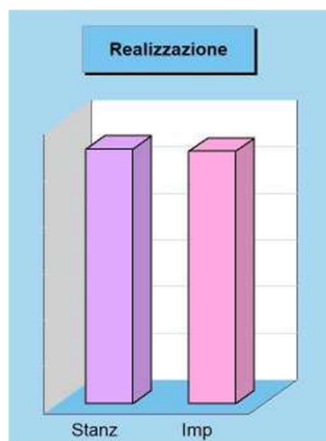
### Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



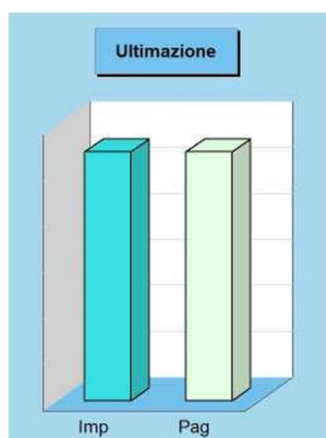
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza       |     | Funzionam. | Investim. | Totale            |
|--------------------------------|-----|------------|-----------|-------------------|
| Correnti                       | (+) | 40.895,00  | -         |                   |
| In conto capitale              | (+) | -          | 0,00      |                   |
| Attività finanziarie           | (+) | -          | 0,00      |                   |
| Rimborso prestiti              | (+) | 231.839,00 | -         |                   |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00       | -         |                   |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 272.734,00 | 0,00      | <b>272.734,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00       | -         |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) | (-) | -          | 0,00      |                   |
| Programmazione effettiva       |     | 272.734,00 | 0,00      | <b>272.734,00</b> |



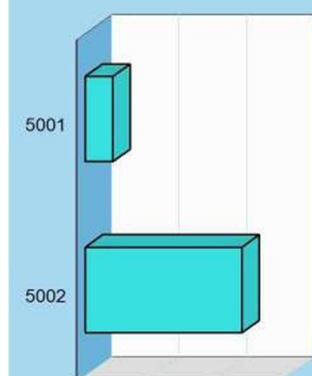
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa       |     | Stanzamenti | Impegni    | % Impegnato  |
|--------------------------------|-----|-------------|------------|--------------|
| Correnti                       | (+) | 40.895,00   | 40.172,14  |              |
| In conto capitale              | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Attività finanziarie           | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Rimborso prestiti              | (+) | 231.839,00  | 230.070,98 |              |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00        | 0,00       |              |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 272.734,00  | 270.243,12 | <b>99,09</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | 0,00        | -          |              |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)    | (-) | 0,00        | -          |              |
| Programmazione effettiva       |     | 272.734,00  | 270.243,12 | <b>99,09</b> |



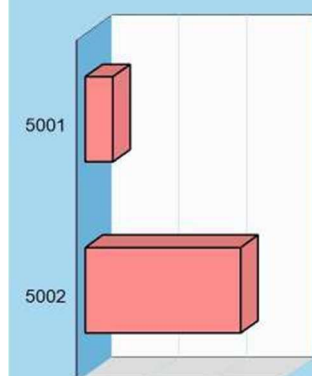
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa       |     | Impegni    | Pagamenti  | % Pagato      |
|--------------------------------|-----|------------|------------|---------------|
| Correnti                       | (+) | 40.172,14  | 40.172,14  |               |
| In conto capitale              | (+) | 0,00       | 0,00       |               |
| Attività finanziarie           | (+) | 0,00       | 0,00       |               |
| Rimborso prestiti              | (+) | 230.070,98 | 230.070,98 |               |
| Chiusura anticipazioni         | (+) | 0,00       | 0,00       |               |
| Totale (al lordo FPV)          | (+) | 270.243,12 | 270.243,12 | <b>100,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | -          | -          |               |
| FPV per spese C/cap (FPV/U)    | (-) | -          | -          |               |
| Programmazione effettiva       |     | 270.243,12 | 270.243,12 | <b>100,00</b> |

**Stanziamenti****Composizione contabile dei Programmi 2023**

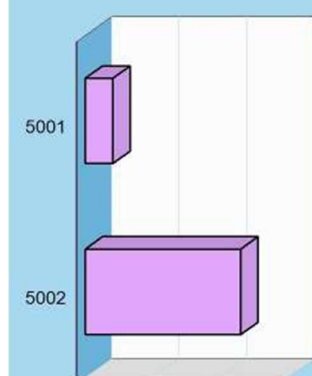
| Previsioni di competenza                   | Funzionam. | Investim. | Totale     |
|--|------------|-----------|------------|
| 5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+) | 40.895,00  | 0,00      | 40.895,00  |
| 5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)  | 231.839,00 | 0,00      | 231.839,00 |

|                                    |            |      |                   |
|------------------------------------|------------|------|-------------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)          | 272.734,00 | 0,00 | <b>272.734,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | 0,00       | -    |                   |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | -          | 0,00 |                   |
| Programmazione effettiva           | 272.734,00 | 0,00 | <b>272.734,00</b> |

**Impegni****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa                   | Stanziamenti | Impegni    | % Impegnato |
|--|--------------|------------|-------------|
| 5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+) | 40.895,00    | 40.172,14  | 98,23%      |
| 5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)  | 231.839,00   | 230.070,98 | 99,24%      |

|                                    |            |            |               |
|------------------------------------|------------|------------|---------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)          | 272.734,00 | 270.243,12 | <b>99,09%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | 0,00       | -          |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | 0,00       | -          |               |
| Programmazione effettiva           | 272.734,00 | 270.243,12 | <b>99,09%</b> |

**Pagamenti****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa                   | Impegni    | Pagamenti  | % Pagato |
|--|------------|------------|----------|
| 5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+) | 40.172,14  | 40.172,14  | 100,00%  |
| 5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)  | 230.070,98 | 230.070,98 | 100,00%  |

|                                    |            |            |                |
|------------------------------------|------------|------------|----------------|
| Totale (al lordo FPV) (+)          | 270.243,12 | 270.243,12 | <b>100,00%</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) | -          | -          |                |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) | -          | -          |                |
| Programmazione effettiva           | 270.243,12 | 270.243,12 | <b>100,00%</b> |

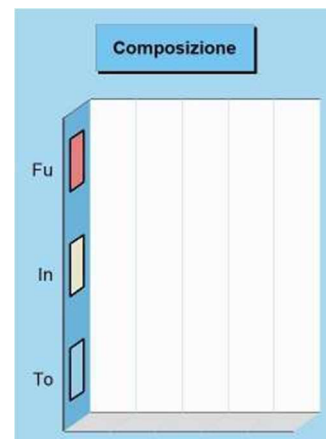
## Anticipazioni finanziarie

### Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

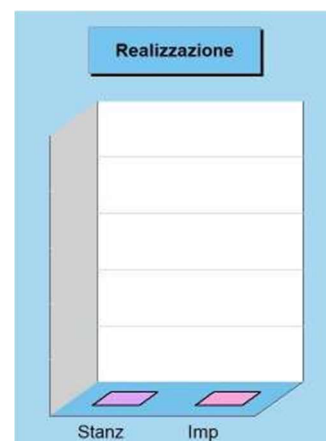
#### Composizione contabile della Missione 2023

| Previsioni di competenza           |     | Funzionam. | Investim.   | Totale      |
|------------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00       | -           |             |
| In conto capitale                  | (+) | -          | 0,00        |             |
| Attività finanziarie               | (+) | -          | 0,00        |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00       | -           |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00       | -           |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00       | -           |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -          | 0,00        |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00       | 0,00        | <b>0,00</b> |



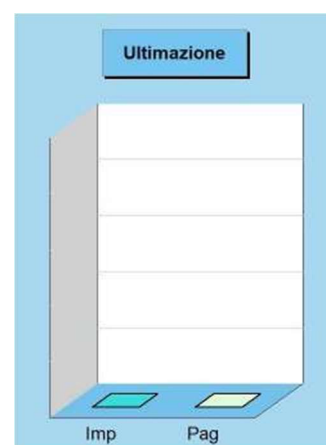
#### Stato di realizzazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Stanziamenti | Impegni | % Impegnato |
|------------------------------------|-----|--------------|---------|-------------|
| Correnti                           | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00         | 0,00    |             |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00         | 0,00    | -           |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | 0,00         | -       |             |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00         | 0,00    | -           |



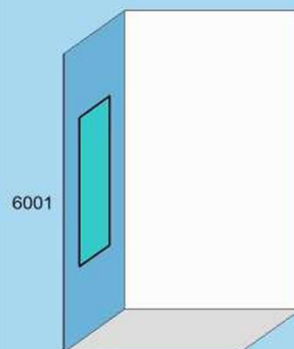
#### Grado di ultimazione della Missione 2023

| Destinazione della spesa           |     | Impegni | Pagamenti | % Pagato |
|------------------------------------|-----|---------|-----------|----------|
| Correnti                           | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| In conto capitale                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Attività finanziarie               | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Rimborso prestiti                  | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Chiusura anticipazioni             | (+) | 0,00    | 0,00      |          |
| Totale (al lordo FPV) (+)          |     | 0,00    | 0,00      | -        |
| FPV per spese correnti (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-) |     | -       | -         |          |
| Programmazione effettiva           |     | 0,00    | 0,00      | -        |

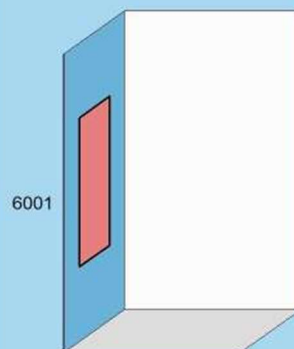


**Composizione contabile dei Programmi 2023**

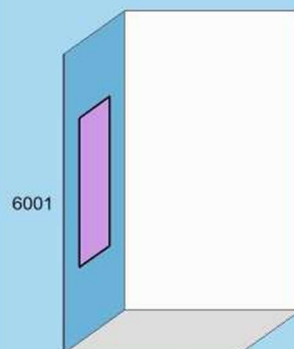
| Previsioni di competenza        |     | <b>Funzionam.</b> | <b>Investim.</b> | <b>Totale</b> |
|---------------------------------|-----|-------------------|------------------|---------------|
| 6001 Anticipazione di tesoreria | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00          |
|                                 |     |                   |                  |               |
| Totale (al lordo FPV) (+)       |     | 0,00              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>   |
| FPV per spese correnti (FPV/U)  | (-) | 0,00              | -                |               |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)  | (-) | -                 | 0,00             |               |
| Programmazione effettiva        |     | 0,00              | 0,00             | <b>0,00</b>   |

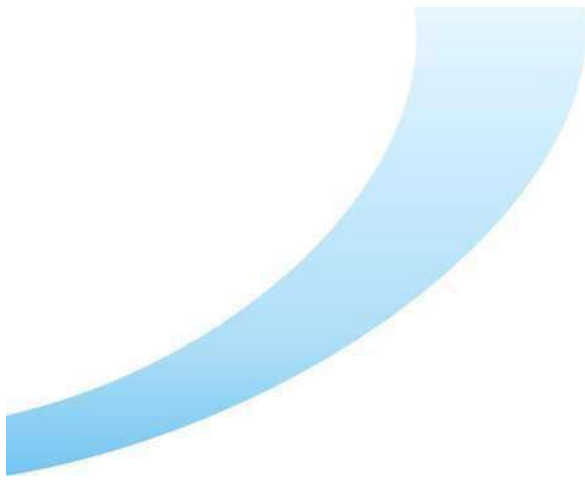
**Stanzamenti****Stato di realizzazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa        |     | <b>Stanzamenti</b> | <b>Impegni</b> | <b>% Impegnato</b> |
|---------------------------------|-----|--------------------|----------------|--------------------|
| 6001 Anticipazione di tesoreria | (+) | 0,00               | 0,00           | 0,00%              |
|                                 |     |                    |                |                    |
| Totale (al lordo FPV) (+)       |     | 0,00               | 0,00           | -                  |
| FPV per spese correnti (FPV/U)  | (-) | 0,00               | -              |                    |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)  | (-) | 0,00               | -              |                    |
| Programmazione effettiva        |     | 0,00               | 0,00           | -                  |

**Impegni****Grado di ultimazione dei Programmi 2023**

| Destinazione della spesa        |     | <b>Impegni</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>% Pagato</b> |
|---------------------------------|-----|----------------|------------------|-----------------|
| 6001 Anticipazione di tesoreria | (+) | 0,00           | 0,00             | 0,00%           |
|                                 |     |                |                  |                 |
| Totale (al lordo FPV) (+)       |     | 0,00           | 0,00             | -               |
| FPV per spese correnti (FPV/U)  | (-) | -              | -                |                 |
| FPV per spese in C/cap (FPV/U)  | (-) | -              | -                |                 |
| Programmazione effettiva        |     | 0,00           | 0,00             | -               |

**Pagamenti**



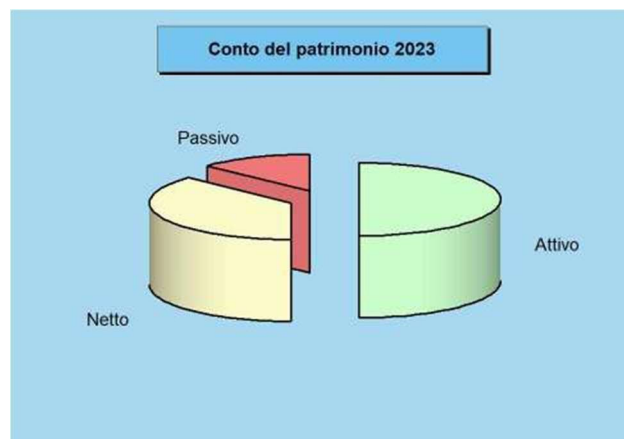
# **RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO**



## Conto del patrimonio

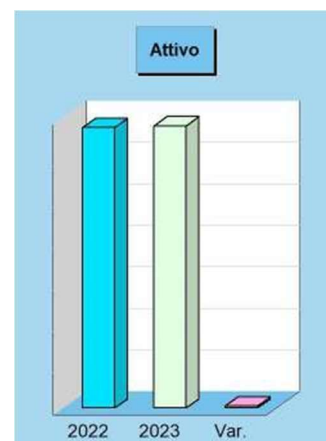
### Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



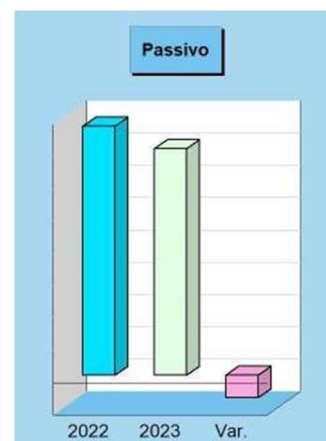
### Attivo e tendenza in atto

| Denominazione                         | 2022                 | 2023                 | Variazione       |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Crediti verso P.A fondo dotazione (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| Immobilizzazioni immateriali (+)      | 13.389,70            | 7.576,98             | -5.812,72        |
| Immobilizzazioni materiali (+)        | 9.745.348,21         | 10.285.388,04        | 540.039,83       |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)      | 1.154.059,05         | 1.297.890,07         | 143.831,02       |
| Rimanenze (+)                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| Crediti (+)                           | 1.182.425,78         | 605.435,31           | -576.990,47      |
| Attività finanz.non immobilizzate (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| Disponibilità liquide (+)             | 1.403.703,20         | 1.372.310,80         | -31.392,40       |
| Ratei e risconti attivi (+)           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| <b>Totale</b>                         | <b>13.498.925,94</b> | <b>13.568.601,20</b> | <b>69.675,26</b> |



### Passivo e tendenza in atto

| Denominazione                           | 2022                 | 2023                 | Variazione        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione (+)                  | 674.086,77           | 674.086,77           | 0,00              |
| Riserve (+)                             | 7.608.468,99         | 7.664.254,54         | 55.785,55         |
| Risultato economico esercizio (+)       | 1.363.576,48         | 1.725.162,14         | 361.585,66        |
| Risultato economico es. prec. (+)       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| Riserve neg. per beni indisponibili (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Patrimonio netto</b>                 | <b>9.646.132,24</b>  | <b>10.063.503,45</b> | <b>417.371,21</b> |
| Fondo per rischi ed oneri (+)           | 16.769,89            | 108.771,10           | 92.001,21         |
| Trattamento di fine rapporto (+)        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| Debiti (+)                              | 1.835.411,59         | 1.232.878,09         | -602.533,50       |
| Ratei e risconti passivi (+)            | 2.000.612,22         | 2.163.448,56         | 162.836,34        |
| <b>Totale</b>                           | <b>13.498.925,94</b> | <b>13.568.601,20</b> | <b>69.675,26</b>  |



### Attivo

| Denominazione                              | 2023                 |
|--|----------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)  | 0,00                 |
| Immobilizzazioni immateriali (+)           | 7.576,98             |
| Immobilizzazioni materiali (+)             | 10.285.388,04        |
| Immobilizzazioni finanziarie (+)           | 1.297.890,07         |
| Rimanenze (+)                              | 0,00                 |
| Crediti (+)                                | 605.435,31           |
| Attività finanziarie non immobilizzate (+) | 0,00                 |
| Disponibilità liquide (+)                  | 1.372.310,80         |
| Ratei e risconti attivi (+)                | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                              | <b>13.568.601,20</b> |

### Passivo + Patrimonio netto

| Denominazione                               | 2023                 |
|---|----------------------|
| Fondo di dotazione (+)                      | 674.086,77           |
| Riserve (+)                                 | 7.664.254,54         |
| Risultato economico dell'esercizio (+)      | 1.725.162,14         |
| Risultato economico es. precedenti (+)      | 0,00                 |
| Riserve negative per beni indisponibili (+) | 0,00                 |
| <b>Patrimonio netto</b>                     | <b>10.063.503,45</b> |
| Fondo per rischi ed oneri (+)               | 108.771,10           |
| Trattamento di fine rapporto (+)            | 0,00                 |
| Debiti (+)                                  | 1.232.878,09         |
| Ratei e risconti passivi (+)                | 2.163.448,56         |
| <b>Totale</b>                               | <b>13.568.601,20</b> |