



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO

CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE

**RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL
RENDICONTO**

ANNO 2022

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

L'anno 2022, è stato caratterizzato da un generale aumento dei prezzi, in modo particolare dei prezzi energetici che hanno comportato un evidente impatto sul bilancio dell'ente. La situazione di pressione economica è comportata anche un seppur lieve, aumento delle spese per servizi sociali a carico dell'ente. Una fonte di spesa significativa rispetto alle annualità precedenti si è registrata con riguardo alle spese legali, per il contenzioso aperto con la Regione Lazio e la società Idea 4 s.r.l. Dopo l'approvazione con D.G.C. n. 30 del 8.05.2023 dello schema di rendiconto 2022, preso atto di quanto introdotto con il D.L. n. 44 del 22 aprile 2023, l'Amministrazione Comunale ha ritenuto opportuno procedere all'eliminazione del Fondo Anticipazione di Liquidità pari a € 160.088,08 posticipando al 2023 il ripiano dell'eventuale disavanzo e ad inserire ulteriori vincoli ed accantonamenti successivamente segnalati dai competenti uffici.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		(CS)								Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	10.016,53								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.170.021,06								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	56.862,38								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	381.116,39	RR	212.322,11	R	3.206,42			EP	172.000,70
		CP	899.286,98	RC	580.631,13	A	819.488,87	CP	-79.798,11	EC	238.857,74
		CS	1.280.403,37	TR	792.953,24	CS	-487.450,13			TR	410.858,44
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	46.903,92	RR	27.076,92	R	0,00			EP	19.827,00
		CP	150.264,38	RC	68.508,06	A	113.572,97	CP	-36.691,41	EC	45.064,91
		CS	197.168,30	TR	95.584,98	CS	-101.583,32			TR	64.891,91
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	132.645,26	RR	5.160,70	R	-91,73			EP	127.392,83
		CP	181.531,23	RC	46.468,50	A	117.396,78	CP	-64.134,45	EC	70.928,28
		CS	314.176,49	TR	51.629,20	CS	-262.547,29			TR	198.321,11
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.011.529,85	RR	83.372,28	R	0,00			EP	928.157,57
		CP	5.461.768,83	RC	813.373,67	A	1.284.987,81	CP	-4.176.781,02	EC	471.614,14
		CS	6.473.298,68	TR	896.745,95	CS	-5.576.552,73			TR	1.399.771,71
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	110.382,22	RR	0,00	R	0,00			EP	110.382,22
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	110.382,22	TR	0,00	CS	-110.382,22			TR	110.382,22
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.300.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.300.000,00	EC	0,00
		CS	1.300.000,00	TR	0,00	CS	-1.300.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	2.719,98	RR	2.719,98	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.051.033,00	RC	295.849,46	A	298.418,38	CP	-752.614,62	EC	2.568,92
		CS	1.053.752,98	TR	298.569,44	CS	-755.183,54			TR	2.568,92
TOTALE TITOLI		RS	1.685.297,62	RR	330.651,99	R	3.114,69			EP	1.357.760,32
		CP	9.043.884,42	RC	1.804.830,82	A	2.633.864,81	CP	-6.410.019,61	EC	829.033,99
		CS	10.729.182,04	TR	2.135.482,81	CS	-8.593.699,23			TR	2.186.794,31
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.685.297,62	RR	330.651,99	R	3.114,69			EP	1.357.760,32
		CP	10.280.784,39	RC	1.804.830,82	A	2.633.864,81	CP	-6.410.019,61	EC	829.033,99
		CS	10.729.182,04	TR	2.135.482,81	CS	-8.593.699,23			TR	2.186.794,31

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

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprensivo dell'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	54.695,37						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO¹⁾</i>	CP	0,00						
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	376.643,68	PR	176.361,38	R	-17.762,52	EP	182.519,78
		CP	1.169.519,67	PC	515.994,25	I	717.135,11	EC	201.140,86
		CS	1.352.956,03	TP	692.355,63	FPV	23.003,55	TR	383.660,64
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	46.138,40	PR	35.992,00	R	0,00	EP	10.146,40
		CP	6.668.661,35	PC	150.449,28	I	162.818,87	EC	12.369,59
		CS	6.714.799,75	TP	186.441,28	FPV	2.331.053,20	TR	22.515,99
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	36.875,00	PC	35.625,95	I	35.625,95	EC	0,00
		CS	36.875,00	TP	35.625,95	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.300.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	1.300.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	645.366,35	PR	421.557,38	R	0,00	EP	223.808,97
		CP	1.051.033,00	PC	111.481,07	I	298.418,38	EC	186.937,31
		CS	1.696.399,35	TP	533.038,45	FPV	0,00	TR	410.746,28
	TOTALE TITOLI	RS	1.068.148,43	PR	633.910,76	R	-17.762,52	EP	416.475,15
		CP	10.226.089,02	PC	813.550,55	I	1.213.998,31	EC	400.447,76
		CS	11.101.030,13	TP	1.447.461,31	FPV	2.354.056,75	TR	816.922,91
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.068.148,43	PR	633.910,76	R	-17.762,52	EP	416.475,15
		CP	10.280.784,39	PC	813.550,55	I	1.213.998,31	EC	400.447,76
		CS	11.101.030,13	TP	1.447.461,31	FPV	2.354.056,75	TR	816.922,91

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il rendiconto della gestione 2022 sottoposto all'approvazione, al pari degli altri rendiconti ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio. 1- Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo far riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario del bilancio ha finanziato la totalità delle spese. Soli i casi di deroghe espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrate sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio. 2- Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità di 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 e attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state riportate nel bilancio entro il limite temporale dell'esercizio (rispetto del principio. 3- Universalità);
- tutte le entrate, con relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la loro copertura e delle eventuali compensazioni di parte (rispetto del principio. 4- Integrità).

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

La valutazione delle voci contabili è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità dell'attività istituzionale. In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e dei fatti di gestione sono stati rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale tali operazioni o fatti si riferiscono. Con riferimento al principio generale della prudenza, esso comporta che le componenti positive non realizzate non devono essere contabilizzate, mentre tutte le componenti negative devono essere contabilizzate e quindi rendicontate, anche se non ancora realizzate. Ovviamente ogni suo eccesso deve essere evitato in quanto comunque pregiudizievole della rappresentazione veritiera e corretta delle scelte programmatiche e degli andamenti effettivi della gestione, rendendo il sistema di bilancio inattendibile.

CRITERI DI FORMAZIONE

- il rendiconto della gestione 2022 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:
- il Conto del Bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
 - lo Stato patrimoniale redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al D.M. 12 ottobre 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
 - la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
 - gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di

bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022-2024 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 22.06.2022. nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati dei provvedimenti di variazione, in relazione alle esigenze che nel corso dell'esercizio si sono verificate relativamente alla gestione ordinaria, all'emergenza Covid-19 e per le spese legali sostenute per i vari ricorsi presentati per la discarica presente nel territorio del Comune di Magliano Romano, a riguardo si riportano di seguito le delibere di Consiglio Comunale:

numero	data	oggetto
35	28/12/2022	Ratifica della delibera di Giunta Comunale n. 71 del 13.12.2022 avente ad oggetto "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 per la concessione di contributi

33	28/12/2022	Ratifica della Delibera di Giunta Comunale n. 67 del 30.11.2022 avente ad oggetto "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 - applicazione avanzo accantonato"
31	25/11/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267/2000
30	11/11/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 - Ratifica della Delibera di G. C. n. 56 del 12.09.2022 adottata ai sensi dell'art 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000. Prelevamento dal fondo di riserva e applicazione avanzo vincolato.
25	12/08/2022	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEL' ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS. N. 267/2000
24	12/08/2022	Riconoscimento debito fuori bilancio art.194 comma 1 lett. a) del D.Lgs.267/2000 ordinanza ingiunzione emessa dalla Citta Metropolitana di Roma N. 00545 Prot. RI/247/2018 del 02/03/2022 acquisita al protocollo con n. 950 del 9.03.2022
23	12/08/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 - Ratifica della Deliberazione di G.C. n 43 del 19.07.2022, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 contributo centri estivi e prelevamento dal fondo di riserva
21	08/07/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 - Ratifica della Deliberazione di G.C. n 40 del 22.06.2022, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Altre informazioni aggiuntive

Nella fase tecnica che precede il bilancio, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative non sono state contabilizzate, e quindi di contate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio 9-Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti specializzati hanno provveduto a documentare la giustificativa.

In linea di massima, le spese specifiche sono previste dalla legge dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui si è svolta l'attività, mentre l'esercizio in cui viene accademato.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il ripiegamento dell'entrata per titoli, in sintesi, in quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio il suo andamento.

Allegato n. 2/a

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzo progressivi)	29,32 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	99,07 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	85,33 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	87,27 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	75,16 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,00 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	52,47 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di	51,39 %

	iniziali di parte corrente	tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	46,49 %
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	33,74 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,52 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.01.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	22,95 %
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	121,34
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	28,62 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate	3,34 %

		("Entrate correnti")		
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		0,00 %
7	Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II		18,50 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)		108,18
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)		0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)		108,18
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)		25,18 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)		0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)		0,00 %
8	Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre		52,43 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre		54,94 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre		0,00 %

	finanziarie al 31 dicembre		
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	52,64 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	33,69 %
+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	72,02 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	66,87 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.1.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.1.00.000 + U.2.04.16.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.21.00.000)]	100,00 %
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.1.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi	3,32 %

		(U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	19,49
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,59 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,73 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	612,98
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	4,08 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,05 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	62,16 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	33,70 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	100,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio	-99,99 %

		precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	5,21 %
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	13,68 %
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	28,41 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	41,61 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A, riportata nel predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A, riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A, riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A, riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e dell'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuali di riscossione entrate			
		Previsioni iniziali competenza/totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9,13	9,81	30,67	100,00	65,71	100,00	70,43	55,71
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,13	0,44	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9,13	9,94	31,11	100,00	66,05	100,00	70,85	55,71
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,08	1,66	4,31	100,00	59,56	100,00	60,32	57,73
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1,08	1,66	4,31	100,00	59,56	100,00	60,32	57,73
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,49	1,59	4,13	100,00	19,67	100,00	36,80	4,27
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,11	0,11	0,17	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,02	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,27	0,28	0,15	100,00	11,59	100,00	44,99	0,00
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	1,92	2,01	4,46	100,00	20,65	100,00	39,58	3,89
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,51	0,50	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	60,44	59,88	48,79	100,00	39,05	100,00	63,30	8,24
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,02	0,02	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	60,98	60,39	48,79	100,00	39,05	100,00	63,30	8,24
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,87	14,37	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14,87	14,37	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,88	6,65	1,84	100,00	99,97	100,00	99,97	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5,15	4,98	9,49	100,00	98,99	100,00	98,98	100,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	12,02	11,62	11,33	100,00	99,15	100,00	99,14	100,00
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	49,44	100,00	68,52	19,62

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	6.61	0.00	6.39	10.43	7.05	10.43	6.04
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			6.61	0.00	6.39	10.43	7.05	10.43	6.04
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	35.76	0.00	34.09	41.92	33.07	41.92	34.63
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			35.76	0.00	34.09	41.92	33.07	41.92	34.63
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	3.92	0.00	3.77	0.00	0.00	0.00	5.80
3	Rifiuti	2.06	0.00	1.99	0.00	0.00	5.71	0.00	0.00
4	Servizio idrico integrato	0.11	0.00	0.10	0.00	0.00	0.22	0.00	0.04
5	Aree protette: parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0.24	0.00	0.23	0.00	0.00	0.33	0.00	0.18
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			6.33	0.00	6.10	0.00	6.27	0.00	6.02
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	5.94	0.00	5.79	22.63	15.34	22.63	0.67
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			5.94	0.00	5.79	22.63	15.34	22.63	0.67
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Interventi per la disabilità	0.14	0.00	0.14	0.00	0.00	0.17	0.00	0.12
3	Interventi per gli anziani	0.07	0.00	0.13	0.00	0.00	0.27	0.00	0.05
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0.37	0.00	0.40	0.00	0.00	1.15	0.00	0.00
5	Interventi per le famiglie	0.03	0.00	0.03	0.00	0.00	0.06	0.00	0.01
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0.05	0.00	0.05	0.00	0.19	0.29	0.19	0.07
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			0.66	0.00	0.64	0.19	1.93	0.19	0.26
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0.20	0.00	0.39	0.00	0.00	0.00	0.60
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività			0.20	0.00	0.39	0.00	0.00	0.00	0.60
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0.13	0.00	0.15	0.00	0.00	0.00	0.23
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.14	0.00	1.80	0.00	0.00	0.00	0.00	2.76
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti			1.28	0.00	1.94	0.00	0.00	0.00	2.99
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0.37	0.00	0.36	0.00	1.00	0.00	0.02
TOTALE Missione 50: Debito pubblico			0.37	0.00	0.36	0.00	1.00	0.00	0.02
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	13.21	0.00	12.71	0.00	0.00	0.00	19.53
TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie			13.21	0.00	12.71	0.00	0.00	0.00	19.53
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	10.68	0.00	10.28	0.00	8.36	0.00	11.30
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi			10.68	0.00	10.28	0.00	8.36	0.00	11.30

Allegato n. 2-d

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)							Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. eresistiti / residui definitivi (iniziali)
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale - Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. d/residui) / (Impieghi + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impieghi	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. eresistiti / residui definitivi (iniziali)			
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100.00	100.00	100.00	81.20	85.59	68.11	
	2	Segreteria generale	100.00	100.00	103.94	77.01	17.98	44.90	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100.00	100.00	100.00	67.04	93.36	12.97	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100.00	100.00	100.00	55.27	100.00	0.00	
	6	Ufficio tecnico	100.00	100.00	100.00	74.67	81.20	44.63	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100.00	100.00	100.00	13.97	24.29	1.85	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	11	Altri servizi generali	100.00	100.00	108.34	49.76	58.03	36.94	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100.00	100.00	103.35	53.38	73.06	21.98	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100.00	100.00	100.00	96.19	96.57	65.36	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100.00	100.00	96.19	96.57	65.36		

Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	273,50	68,50	61,65	79,45
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	114,06	50,95	57,95	46,34
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	100,00	161,20	60,10	60,27	59,92
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	120,17	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,00	119,92	0,00	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	159,96	91,40	100,00	50,56
		TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00	159,96	91,40	100,00	50,56
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	138,66	92,90	93,86	89,42
		TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	138,66	92,90	93,86	89,42
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	80,24	76,12	94,39
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	5,66	18,37	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	36,94	25,55	66,67
		TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100,00	100,00	71,59	71,36	72,20
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	947,10	79,90	100,00	0,00
		TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	100,00	947,10	79,90	100,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	75,00	0,00	75,00
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	76,61	95,23	34,37
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	52,84	10,76	100,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	39,80	100,00	33,29
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	120,52	36,67	87,87	10,30
		TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	102,92	53,49	41,47	64,09
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	35,57	37,61	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	3,70	2,86	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	56,48	37,36	65,32
		TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	56,48	37,36	65,32

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	-20.271,67	200.397,05	385.801,53
Di cui:			
Parte accantonata	294.671,73	367.457,64	269.319,25
Parte vincolata	106.052,19	140.083,87	170.495,35
Parte destinata a investimenti	682,30	682,30	682,30
Parte disponibile (+/-)	-421.677,89	-307.826,76	-54.695,37

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Tra le varie informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire, dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle principali voci del conto del bilancio. tutto ciò è motivato dalla centralità che il conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione e la possibilità di confrontare i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito delle variazioni intervenute, con i dati finali.

Il prospetto del risultato di amministrazione è costituito da un insieme di informazioni che riguardano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere all'evidenziazione del risultato.

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

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				948.689,93
RISCOSSIONI	(+)	330.651,99	1.804.830,82	2.135.482,81
PAGAMENTI	(-)	633.910,76	813.550,55	1.447.461,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.636.711,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.636.711,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.357.760,32	829.033,99	2.186.794,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	416.475,15	400.447,76	816.922,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			23.003,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.331.053,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			652.526,08

Per avere un'idea complessiva della gestione finanziaria dell'Ente e della sua evoluzione, occorre confrontare l'andamento nell'ultimo triennio, come mostrato di seguito:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	-646.557,73	-20.271,67	200.397,05
Di cui:			
Parte accantonata	674.097,57	294.671,73	367.457,64
Parte vincolata	544.118,70	106.052,19	140.083,87
Parte destinata a investimenti	23.205,38	682,30	682,30
Parte disponibile (+/-)	-1.887.979,38	-421.677,89	-307.826,76

ad ulteriore chiarezza di quanto esposto, si sottolinea che l'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 06.02.2019 ha dichiarato il dissesto finanziario al 31.12.2018.

LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione può ulteriormente essere analizzato in funzione dei fondi che lo costituiscono, distinguendo tra fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti e liberi, ai sensi dell'art. 187 del TUEL.

Pertanto, la composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021 del Comune di Magliano Romano, è così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	371.113,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	24.492,71
Totale parte accantonata (B)	405.605,98
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.809,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	65.394,68
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	100.235,82
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.478,08
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	219.918,51
Totale parte destinata agli investimenti (D)	354,48
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	26.647,11
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

in aderenza a quanto stabilito dai principi contabili, a partire dall'esercizio 2019 sono stati introdotti alcuni specifici allegati al rendiconto nei quali viene data evidenza alle somme e alle loro variazioni relative a ciascuna voce dei fondi accantonati, vincolati e destinati agli investimenti, parliamo degli allegati a/1, a/2 e a/3, ai quali si rinvia per l'esame analitico delle singole quote.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione dell'avanzo del 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	175.695,30				175.695,30
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	3.065,64				3.065,64
Altro					
Totale avanzo utilizzato	178.760,94				178.760,94

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵	Risorse accantonate applicate all'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
359/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	258.775,56	0,00	112.337,71	0,00	371.113,27
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità	258.775,56	0,00	112.337,71	0,00	371.113,27
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	RINNOVO CCNL PERSONALE DIPENDENTE	3.000,00	-3.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00
	Fondo garanzia debiti commerciali	7.543,69	0,00	7.437,55	0,00	14.981,24
	Indennità di fine mandato	0,00	0,00	401,36	2.310,11	2.711,47
	Oneri per quote ATO	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00	4.800,00
Totale	Altri accantonamenti	10.543,69	-3.000,00	12.238,91	4.710,11	24.492,71
TOTALE						
	TOTALE	269.319,25	-3.000,00	124.576,62	14.710,11	405.605,98

(*) 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 (c) e nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022, 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 al 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

17% 0	CONTRIBUTO REGIONALE R.S.A.	1422/3	Interventi assistenza sociale e disabilità	0,00	0,00	3.337,29	0,00	0,00	0,00	0,00	3.337,29	3.337,29
790/3	CONTRIBUTO MINISTERO RISCHIO IDROGEOLOGICO VIA DELLA MOLA	3268/0	RISCHIO IDROGEOLOGICO VIA DELLA MOLA CAP. ENTRATA 790/3	1.705,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.705,43
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				31.081,83	19.827,00	34.312,85	0,00	0,00	0,00	0,00	54.139,85	65.394,68

Vincoli derivanti da finanziamenti												
mutui cdp			mutui cdp									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			100.235,82									
			100.235,82									

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
394/0	Indennità di risultato personale in convenzione	Indennità di risultato personale in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo produttività 2020	Fondo produttività 2020	4.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accertamento ruolo Tari	Vincolo somme quota incentivo tecnico appalto raccolta rifiuti	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo produttività 2021	Vincolo pagamento utenze energia elettrica e gas	8.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Indennizzi da assicurazioni	INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			22.057,66	0,00	32.270,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.270,42	39.478,08

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)												
			170.495,35	19.827,00	66.583,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.160,11	219.918,51
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
0,00												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
0,00												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
0,00												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
0,00												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
0,00												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												
0,00												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)												
0,00												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)												
54.139,85												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)												
100.235,82												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)												
32.270,42												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)												
0,00												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)												
86.410,27												

(*) 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 (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto w/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata 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	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
Oneri concessori			Oneri concessori	682,30	0,00	327,82	0,00	0,00	354,48
				682,30	0,00	327,82	0,00	0,00	354,48
TOTALE									
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione 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)									
0,00									
354,48									

(*) 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 I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al I 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 rimpugnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	2.633.864,81
Impegni	1.213.998,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.419.866,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.180.037,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.354.056,75
SALDO FPV	-1.174.019,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.206,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	91,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.762,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.877,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.419.866,50
SALDO FPV	-1.174.019,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.877,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	56.862,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	328.939,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	652.526,08

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	61.973,61	51.594,03	58.433,06	238.857,74	410.858,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	19.827,00	45.064,91	64.891,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	69.960,55	25.181,20	32.251,08	70.928,28	198.321,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	54.907,89	10.563,90	862.685,78	471.614,14	1.399.771,71
Titolo 6 - Accensione Prestiti	30.951,65	79.430,57	0,00	0,00	0,00	0,00	110.382,22
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.568,92	2.568,92
Totale	30.951,65	79.430,57	186.842,05	87.339,13	973.196,92	829.033,99	2.186.794,31

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Comune di Magliano Romano, proprio in virtù del dissesto finanziario al 31.12.20218, ha residui con un'anzianità non superiore a tre anni.

Residui attivi

Nell'analisi delle poste attive si è tenuto conto che l'allegato 4/2 "Principio applicato contabilità finanziaria" del D. Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, prevede al Punto 9.1 che:

- ✓ *Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale;*

Motivazione della persistenza

Visto che solitamente le procedure di riscossione sono le seguenti ed hanno tempi piuttosto lunghi come prevede la normativa vigente:

- avviso bonario
- sollecito di pagamento o accertamento

- ingiunzione di pagamento
- procedura di recupero coattiva

In virtù di tali tempistiche si è deciso, in linea generale, di mantenere a residuo somme con anzianità inferiore ai sei anni.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	31.491,11	61.345,64	89.683,03	201.140,86	383.660,64
Titolo 2	10.146,40	0,00	0,00	0,00	0,00	12.369,59	22.515,99
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	8.649,30	4.147,14	211.012,53	186.937,31	410.746,28
Totale	10.146,40	0,00	40.140,41	65.492,78	300.695,56	400.447,76	816.922,91

Residui passivi

Nell'analisi delle poste passivesi è tenuto conto che l'allegato 4/2 "Principio applicato contabilità finanziaria" del D. Lgs. n. 118/2011 il quale prevede che I residui passivi corrispondano ad obbligazioni giuridiche perfezionate e scadute.

Motivazioni della persistenza

Per quanto concerne i residui passivi antecedenti all'esercizio finanziario corrente si sono mantenute tali poste nei seguenti casi:

- non è ancora pervenuta all'ente la relativa fattura ma la prestazione o il servizio è stato regolarmente svolto;
- non si è potuto procedere alla liquidazione per problemi tecnici (dura non in regola, verifica agente riscossione per importo superiori ad € 5.000,00, assenza conto corrente, ecc.);
- per i residui relativi alla spesa di personale relativamente alle somme riguardanti la produttività o l'indennità di risultato potrebbero essere in fase di liquidazione a seguito della valutazione del personale;

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Il Comune con delibera di Giunta Comunale n. 41 del 22.06.2022, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, ha richiesto un'anticipazione di tesoreria per un importo massimo pari a € 429.528,10. Nel corso dell'esercizio finanziario l'Ente non ha mai fatto ricorso l'anticipazione di tesoreria, non avendo registrato nel corso della gestione un saldo di cassa negativo.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

I diritti reali di godimento attribuiscono a una persona il potere di utilizzare, in modo pieno e immediato, un bene di proprietà di un'altra persona. Sono detti diritti reali minori perché hanno un contenuto più ristretto rispetto alla proprietà. Questi diritti gravano su beni che sono proprietà di soggetti diversi, i quali vedono limitato il proprio diritto di proprietà

A differenza della proprietà, che è perpetua, i diritti reali minori possono essere perpetui oppure a tempo determinato.

Per quanto riguarda il Comune di Magliano Romano i diritti reali di godimento sono relativi principalmente alle somme per le concessioni dei loculi cimiteriali.

ELENCO DEI PROPRIENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Consorzio Intercomunale dei Servizi e Interventi Sociali Valle del Tevere (Consorzio di Enti Locali);
DMO Tiberland ETS;

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 28.12.2022 si è proceduto alla revisione ordinaria delle Partecipazioni Societarie possedute dal Comune di Magliano Romano in ottemperanza all'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016, con la quale è stato deliberato di mantenere la partecipazione dell'Ente nella società TALETE S.p.a.

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
TALETE S.P.A. – GESTORE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO – SOCIETA' IN HOUSE – A.T.O. 1	0,58%

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRIENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

I debiti e crediti reciproci sono in corso di quantificazione da parte dell'Organo Straordinario di Liquidazione non risultando attualmente possibile quantificare in modo puntuale crediti certi liquidi ed esigibili vantati nei confronti della Società Talete S.P.A. . Pertanto non sono stati inseriti in bilancio Voci di entrata riferite a crediti vantati nei confronti del soggetto partecipato.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Non risultano attuati strumenti di finanza derivata.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Con determina del Responsabile dell'Ufficio Tecnico r.g. n. 135 del 24.11.2021 è stato affidato alla società Halley Informatica Srl il servizio di ricostruzione dell'inventario fiscale dei beni mobili e immobili comunali.

Pertanto, attualmente, il Comune non dispone di un inventario dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare.

Modello	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza Finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniai)	3.701.726,92	0,00	0,00	158.983,53	3.542.743,39
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indisponibili)	3.150.050,11	0,00	0,00	46.623,28	3.103.426,83
Beni immobili patrimoniali disponibili (Disponibili)	735.960,17	0,00	0,00	12.183,29	723.776,88
TOTALE	7.587.737,20	0,00	0,00	217.790,10	7.369.947,10

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

Non ci sono ulteriori informazioni previste dall'art. 2427 e dagli articoli del Codice Civile o norme di Legge o dai principi contabili applicati.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		0,00	948.689,93	948.689,93
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	1.804.830,82	1.804.830,82
	residui	0,00	330.651,99	330.651,99
	totali	0,00	2.135.482,81	2.135.482,81
Pagamenti effettuati	competenza	0,00	813.550,55	813.550,55
	residui	0,00	633.910,76	633.910,76
	totali	0,00	1.447.461,31	1.447.461,31
Fondo di cassa con operazioni emesse		0,00	1.636.711,43	1.636.711,43
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		0,00	1.636.711,43	1.636.711,43

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		948.689,93			948.689,93
Entrate titolo 1.00	+	1.280.403,37	580.631,13	212.322,11	792.953,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	197.168,30	68.508,06	27.076,92	95.584,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	314.176,49	46.468,50	5.160,70	51.629,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app. (B1)	+	1.791.748,16	695.607,69	244.559,73	940.167,42
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.352.956,03	515.994,25	176.361,38	692.355,63
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	36.875,00	35.625,95	0,00	35.625,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.389.831,03	551.620,20	176.361,38	727.981,58
Differenza D (D=B-C)	=	401.917,13	143.987,49	68.198,35	212.185,84
Altre poste differenziali: per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	401.917,13	143.987,49	68.198,35	212.185,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.473.298,68	813.373,67	83.372,28	896.745,95
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	110.382,22	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate I (I=4.00+5.00+6.00+F+G)	=	6.583.680,90	813.373,67	83.372,28	896.745,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L)	+	6.583.680,90	813.373,67	83.372,28	896.745,95
Spese Titolo 2.00	+	6.714.799,75	150.449,28	35.992,00	186.441,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.714.799,75	150.449,28	35.992,00	186.441,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	6.714.799,75	150.449,28	35.992,00	186.441,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-131.118,85	662.924,39	47.380,28	710.304,67
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese ineren. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.053.752,98	295.849,46	2.719,98	298.569,44
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.696.399,35	111.481,07	421.557,38	533.038,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	576.841,84	991.280,27	-303.258,77	1.636.711,43

** Il totale comprende Competenza+Residui

VERIFICA EQUILIBRI 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	10.016,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	54.695,37
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	1.050.458,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	717.135,11
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	22.827,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	23.003,55
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	35.625,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
G) Somma finale (C=A-AA+B+C-D-DI-E-EI-F1-F2)	230.015,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	22.827,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	4.500,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		248.342,17
- Risorsse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	124.576,62
- Risorsse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	86.410,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		37.355,28
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.710,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		22.645,17

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 34.035,38	34.035,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 1.170.021,06	1.170.021,06
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+) 1.284.987,81	1.284.987,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) 0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 4.500,00	4.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 162.818,87	162.818,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 2.331.053,20	2.331.053,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+) 0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-327,82
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-) 0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-327,82
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-327,82

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		248.014,35
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	124.576,62
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	86.410,27
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.027,46
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.710,11
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.317,35

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		248.342,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	124.576,62
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	14.710,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	86.410,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		22.645,17

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inscrivere la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inscrivere la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inscrivere l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

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

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

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

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

L'ente secondo quanto previsto dalla normativa vigente si avvale della facoltà di redigere, ai sensi dell'art. 232 comma 2 del D. Lgs. 267/2000, per l'anno 2019 la contabilità economico patrimoniale in modalità semplificata come previsto dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali del 11/11/2019.

Comune di Magliano Romano (RM)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26 495
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1			BI	BI
	2			BI1	BI1
	3			BI2	BI2
	4			BI3	BI3
	5			BI4	BI4
	6			BI5	BI5
	9	16.347,66		BI6	BI6
		16.347,66		BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1	3.542.743,39	1.482.302,33		
	1.1	45.219,85			
	1.2	288.590,99			
	1.3	3.172.059,94	1.482.302,33		
	1.9	36.872,61			
III	2	3.842.319,56	6.124.775,83		
	2.1	2.124.650,45	3.119.335,00	BI11	BI11
	a	1.702.553,26	3.005.440,83		
	2.2				
	a	9.742,40		BI12	BI12
	2.3	3.797,37		BI13	BI13
	a				
	2.4				
	2.5	1.361,52			
	2.6	214,56			
	2.7				
	2.8				
	2.99	2.953,76	40.683,00	BI15	BI15
	3				
Totale immobilizzazioni materiali					
		7.588.016,71	7.647.761,16		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1	22.514,67		BI11	BI11
	a			BI11a	BI11a
	b			BI11b	BI11b

c	<i>altri soggetti</i>				BIII2	BIII2
2	Crediti verso		22.514,67			
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>				BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>				BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		22.514,67			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.426.879,04			7.647.761,16

Comune di Magliano Romano (RM)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	154.491,80	213.656,31		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	154.491,80	213.656,31		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.464.663,62	1.058.433,77		
a	imprese controllate	1.464.663,62	1.058.433,77		
b	imprese partecipate			CI2	CI2
c	verso altri soggetti			CI3	CI3
d	verso clienti ed utenti				
3	Altri Crediti	78.574,48	36.329,78	CI11	CI11
4	verso l'erario	7.568,92	7.719,98	CI15	CI15
a	per attività svolta per c/terzi	2.552,16	2.719,98		
b	altri	5.016,76	5.000,00		
c					
	Totale crediti	1.705.298,82	1.316.139,84		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI111,2,3 CI114,5 CI116	CI111,2,3 CI115
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.636.711,43	948.689,93		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia	1.636.711,43	948.689,93		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.636.711,43	948.689,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.342.010,25	2.264.829,77		
1	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.768.889,29	9.912.590,93		

**Comune di Magliano Romano (RM)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - I	riferimento art.2424 CC	riferimento DM.26.4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.198.355,66	5.198.355,66	AI	AI
II	Riserve	3.543.532,26	1.483.091,20	AI	AI, AIII
b	da capitale		788,87	AIX	AIX
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.542.743,39	1.482.302,33		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	253.049,67	1.166.391,88	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.994.937,59	7.847.838,74		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	31.781,24	3.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		31.781,24	3.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		2.711,47		C	C
		2.711,47			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	922.536,08	993.603,76	D1 e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				D3 e D4
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D6
c	verso banche e tesoriere	922.536,08	993.603,76	D5	D5
d	verso altri finanziatori	206.118,64	238.133,32	D7	D6
2	Debiti verso fornitori			D6	D5
3	Acconti	7.133,94	29.042,09		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.133,94	7.716,14	D9	D8
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			D10	D9
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate				
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	603.670,33	21.325,95	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	1.677,73	2.146,96		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.822,51	5.396,60		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	598.170,09	793.429,46		

		TOTALE DEBITI (D)	
E) RATEI RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		E
1	Contributi agli investimenti		E
	a da altre amministrazioni pubbliche		
	b da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		10.768.389,29	9.912.590,93

**Comune di Magliano Romano (RM)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

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

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

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

CONCLUSIONI

L'ente con Delibera di Consiglio Comunale n. 3 ha deliberato lo stato di dissesto del Comune di Magliano Romano con riferimento al 31.12.2018. In data 14.03.2020 con Delibera di Consiglio n. 4 ha approvato il bilancio stabilmente riequilibrato per le annualità 2019-2021. In data 29.10.2020 con Delibera di Consiglio n. 9 ha approvato il Rendiconto relativo all'annualità 2019.

Con Delibera di Consiglio n. 16 del 19.11.2020 è stato approvato, ai sensi dell'art. 188 del D. Lgs. 267/2000, il ripiano del disavanzo di amministrazione derivante dal Conto di Bilancio 2019, ponendo a carico dei bilanci nelle annualità successive un importo pari a € 421.677,89, ed in particolare:

- € 175.695,30 derivanti dalla ricostruzione dell'accantonamento dell'anticipazione di liquidità D. L. 35/2013 residua, da rimborsare a Cassa Depositi e Prestiti e da ripianare applicando al Bilancio di Previsione 2021 una quota pari alla sola sorte capitale del rateo annuale da rimborsare pari a euro 5.352,24;

- € 245.982,59 disavanzo ordinario costituito principalmente dal residuo passivo dell'anticipazione di tesoreria da restituire, ripianando nel Bilancio di Previsione 2021 una quota pari ad euro 71.994,20.

Preso atto della nota del Ministero dell'Interno, prot. n. 98137 del 30.08.2021 con la quale viene precisato che non vi è l'obbligo, per i comuni dissestati, di provvedere all'accantonamento al FAL nel rendiconto di gestione. Nel rendiconto 2021 non è stato effettuato tale accantonamento.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 22.06.2022 è stato approvato il "Disavanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2021. Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188 del D- Lgs. 267/2000" nel quale veniva rideterminato il ripiano per gli anni 2022-2024 sulla base del risultato di amministrazione risultante dal Rendiconto 2021 e della nota del Ministero dell'Interno - Direzione centrale della finanza locale, prot. n. 98137, del 30.08.2021 con la quale è stato precisato che non vi era l'obbligo, per i comuni dissestati, di prevedere l'accantonamento del Fondo Anticipazioni di Liquidità nel rendiconto di gestione:

Tipo disavanzo	DISAVANZO RENDICONTO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Ordinario	€ 54.695,37	€ 54.695,37	€ 0,00	€ 0,00
D.L. 35/2013	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE APPLICATO	€ 54.695,37	€ 54.695,37	€ 0,00	€ 0,00

Pertanto, nell'annualità 2022 si è concluso il ripiano del disavanzo derivante dal residuo passivo dell'anticipazione di tesoreria da restituire a seguito della dichiarazione di dissesto finanziario dell'ente.

Si segnala, tuttavia, che il D. L. n. 115/2022, art. 16 dai commi 6-ter a 6-sexies, c.d. "Decreto Aiuti bis", convertito con Legge n. 142/2022 ha di fatto reintrodotto l'obbligo per gli enti locali in dissesto finanziario che abbiano eliminato il Fondo Anticipazione di Liquidità (FAL) di istituire, in sede di rendiconto 2022, un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022. Il fondo ricostituito nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 è utilizzato secondo le modalità previste dall'art. 52, commi 1-ter e 1-quater del D.L. n. 73 del 2021, che detta le disposizioni per la rappresentazione contabile nei Bilanci di Previsione e nei Rendiconti della gestione del FAL. L'eventuale maggior disavanzo al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla ricostituzione del fondo potrà essere ripianato, a decorrere dall'esercizio 2023, in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni.

L'amministrazione aveva dunque proceduto alla predisposizione del rendiconto 2022 prevedendo l'inserimento del FAL nella parte degli accantonamenti, determinando un

disavanzo di amministrazione di Euro 114.947,87 che sarebbe dovuta essere ripianata in 10 anni.

Successivamente, come noto, il Decreto Legge n. 44 del 22 aprile 2023, all'art 18, comma 1, ha stabilito che "All'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) al comma 6-ter, le parole: «alla data del 30 giugno 2022» sono soppresse, le parole: «rendiconto 2022» sono sostituite dalle seguenti: «rendiconto 2023» e le parole: «31 dicembre 2022» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2023»;
- b) al comma 6-quater, le parole: «31 dicembre 2022» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2023»;
- c) al comma 6-quinquies, le parole: «31 dicembre 2022» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2023», le parole: «dall'esercizio 2023» sono sostituite dalle seguenti: «dall'esercizio 2024» e le parole: «nel corso dell'esercizio 2022» sono sostituite dalle seguenti: «alla data del 31 dicembre 2023»;

Pertanto, a seguito dell'introduzione D.L. n. 44 del 22 aprile 2023, l'Amministrazione Comunale ha ritenuto opportuno procedere all'eliminazione del Fondo Anticipazione di Liquidità pari a € 160.088,08 precedentemente accantonato nel risultato di amministrazione e di differire lo stesso al rendiconto 2023. Si è proceduto, inoltre, su segnalazione dei competenti uffici all'accantonamento di € 4.800,00 quali oneri per quote ATO e a vincolare: € 7.673,12 per la restituzione delle somme trasferite per incremento asili nido; € 3.475,44 per la restituzione delle somme trasferite per incremento del trasporto degli alunni disabili e € 3.337,29 per la restituzione del contributo Regionale per RSA.

Il rendiconto 2022 così riapprovato chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 26.647,11.

Il Sindaco

Francesco Mancini



