



Comune di Casola Val Senio

Rendiconto della gestione 2022

Allegato A – Parte numerica

INTRODUZIONE

I CRITERI DI VALUTAZIONE USATI

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022

1) GESTIONE DI CASSA

2) UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

3) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

4) ELENCO ANALITICO QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE AL 31/12/2022

4.1 Quote accantonate

4.2 Quote vincolate

4.3 Parte destinata agli investimenti

5) GESTIONE DEI RESIDUI

5.1 analisi anzianità dei residui

6) VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

6.1 equilibrio generale

6.2 variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

6.3 utilizzo dell'avanzo 2021

6.4 equilibrio di parte corrente

6.5 equilibrio di parte capitale

6.6 impegni di spese in c/capitale per missioni

6.7 finanziamento delle spese in c/capitale

6.8 limite di indebitamento

6.8.1 oneri e impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

6.9 Fondo pluriennale vincolato

6.10 Tempi medi di pagamento anno 2022 e Debito commerciale residuo al 31/12/2022

7) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

7.1 entrate tributarie

7.1.1 entrate per recupero evasione

7.2 entrate da trasferimenti correnti

7.3 entrate extratributarie

7.4 sanzioni amministrative pecuniarie ai sensi dlgs 285/1992

7.5 spese correnti

7.6 modalità di acquisto beni e servizi in modo autonomo rispetto a CONSIP, IntercentEr e MEPA

7.7 spese in conto capitale

7.8 Investimenti 2022 - PNRR

8) PAREGGIO DI BILANCIO

9) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31.12.2022

9.1 elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

9.2 verifica debiti/crediti tra partecipate ed Ente

9.3 elenco indirizzi internet pubblicazione dati

10) TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

11) DATI CONSUNTIVI SERVIZI EROGATI

11.1 Servizi a domanda individuale

11.2 Altri servizi a carattere produttivo

11.3 Servizi vari comunali

12) SPESE RAPPRESENTANZA

13) NOTA INTEGRATIVA

14) RELAZIONE FINALE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2022 CON RIFERIMENTO AI PROGRAMMI, PROGETTI, OBIETTIVI

Introduzione

Secondo quanto disposto dagli articoli 151 e 231 del dlgs 18/8/2000, nr. 267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio secondo quanto disposto dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 nr 118: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2022 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione espone i risultati conseguiti in merito al rispetto dei vincoli relativi al pareggio di bilancio.

Sono riportati inoltre i nuovi parametri delle condizioni di deficitarietà e quelli relativi ai servizi indispensabili, ai servizi a domanda individuale e a servizi diversi.

I criteri di valutazione usati

I criteri utilizzati per la determinazione del valore degli accertamenti / impegni iscritti nel conto del bilancio sono di seguito sinteticamente descritti con riferimento alle voci principali.

Tali criteri si ispirano ai principi contabili di riferimento in particolare al principio della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

In coerenza a quanto stabilito dalle norme di riferimento, il Comune di Casola Valsenio ha provveduto a determinare il valore degli accertamenti e degli impegni e la loro imputazione (connessa alla esigibilità) secondo il nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata.

Con decorrenza 01/01/2015, ha preso avvio in modo sostanziale il processo di trasferimento delle funzioni dal Comune di Casola Valsenio all'Unione della Romagna Faentina, costituitasi dall'01/01/2012.

Per effetto dell'avvio concreto di tale fase di conferimenti, si sono realizzati i primi effettivi trasferimenti di personale e di somme in coerenza con i trasferimenti delle funzioni: a queste operazioni hanno fatto seguito i necessari adeguamenti anche dal punto di vista contabile. Si è venuto a modificare, in particolare, l'imputazione della spesa che dai macroaggregati 1, 2, 3, ecc. è passata al macroaggregato 4 assumendo la natura di trasferimento.

Al momento della redazione della presente Relazione tutte le funzioni sono state trasferite all'Unione della Romagna Faentina.

I bilanci degli Enti coinvolti (Unione e Comuni) sono venuti progressivamente a modificarsi e la struttura delle entrate e delle spese è mutata più o meno radicalmente a seconda delle funzioni e delle scelte effettuate.

Occorre dare atto che anche il bilancio 2022, così come il bilancio 2020 e 2021, nelle poste di entrata e di spesa, ha recepito gli effetti economici derivanti dal perdurare della pandemia sanitaria da Covid19.

Il Comune di Casola Valsenio ha presentato la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'anno 2021 come previsto dal decreto sopra citato sull'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine del 31/05/2022.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.16 del 29/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021 e il risultato di amministrazione al 31/12/2021, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione al 31/12/2021 | 646.574,25 |
| Parte accantonata | 118.455,76 |
| Parte vincolata | 148.015,79 |
| Parte destinata agli investimenti | 7.360,52 |
| Parte disponibile | 372.742,18 |

Dall'esito della certificazione Covid anno 2021, non sono emerse quote da vincolare nel risultato di amministrazione 2021 derivanti da fondi Covid.

Nel corso dell'esercizio 2022, il Comune di Casola Valsenio risulta destinatario dei seguenti ristori Covid specifici di entrate e spese (come da modello Covid 2019 - anno 2022 consultato sul portale MEF):

Modello Ristori covid 19/2022 – ENTRATA

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A) | 0 |
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A) | 0 |
| C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | 0 |
| D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n.234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B) | 2.445 |
| E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e | 227 |
| Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate | 2.672 |

Modello Ristori covid 19/2022 – SPESA

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter,della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 14.632 |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022) | 0 |
| V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022 | 0 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C) | 54.620 |
| X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022) | 1.999 |
| Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello COVID-19/2022 – Sezione 2 Spesa) | 71.251 |

In relazione all'adozione dei decreti di assegnazione dei ristori e dei fondi 2022 di cui sopra, sono state adottate, in parte, variazioni di bilancio che hanno apportato le necessarie modifiche agli stanziamenti.

A fine esercizio, dalla verifica effettuata tra i dati dell'Ente ed il prospetto di cui sopra, si è proceduto a vincolare delle somme (si vedano a tale proposito le tabelle delle pagine successive) relative ad entrate Covid-19, in attesa della apposita certificazione da presentare entro il 31 Maggio 2023, come disposto dall'apposito Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022

1) LA GESTIONE DI CASSA

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Fondo Cassa al 1 Gennaio | | | 399.644,61 |
| Riscossioni | 1.765.164,90 | 2.818.238,69 | 4.583.403,59 |
| Pagamenti | 2.046.124,21 | 2.308.676,22 | 4.354.800,43 |
| Fondo Cassa al 31 Dicembre | | | 628.247,77 |
| Pagamenti azioni esecutive | | | 0,00 |
| Differenza | | | 628.247,77 |

Situazione Cassa 2019-2020-2021

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponibilità | 732.389,19 | 399.644,61 | 628.247,77 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2) UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel corso dell'esercizio 2022, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

3) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2022 registra un avanzo pari a € 525.196,41 come riporta la tabella seguente:

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 31.12.2022 | | | 628.247,77 |
| Residui attivi | 2.264.817,82 | 730.563,42 | 2.995.381,24 |
| Residui passivi | 114.764,91 | 1.669.080,52 | 1.783.845,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI | | | 0 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE | | | 1.314.587,17 |
| RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 | | | 525.196,41 |

Il risultato di amministrazione è distinto in FONDI ACCANTONATI, VINCOLATI, DESTINATI E DISPONIBILI come riportato nella tabella riepilogativa:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2022 | |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 | 525.196,41 |
| PARTE ACCANTONATA | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 259.530,00 |
| Fondo contenzioso | 8.000,00 |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | 5.877,00 |
| Totale parte accantonata | 273.407,00 |
| PARTE VINCOLATA | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 3.680,81 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 144.657,82 |
| Altri vincoli | 14.476,71 |
| Totale parte vincolata | 162.815,34 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | |
| Totale parte destinata agli investimenti | 10.806,28 |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE | 78.167,79 |

4) ELENCO DELLE QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE AL 31/12/2022

4.1 Quote ACCANTONATE

Il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione pari ad € 259.530,00 è costituito sulla base degli accertamenti iscritti a bilancio per entrate di dubbia esigibilità (si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto della Gestione 2022). Si specifica che, per il calcolo, si è provveduto ad indicare TRE annualità 2019, al posto delle annualità 2020 e 2021, così come risulta possibile dalla normativa vigente. Si è inoltre provveduto ad inserire apposita colonna relativa alla riscossione dei residui nei primi mesi del 2023.

Il Fondo rischi da soccombenza in contenzioso è stato valutato nell'importo di € 8.000,00 (come da comunicazione del Dirigente del Settore Legale e AAII conservata ali atti Prot. 17857 del 24/02/2023),

Il Fondo accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco è accantonato a norma di legge e corrisponde agli importi degli anni 2019, 2020, 2021 e 2022: € 5.877,00.

Non è stato necessario accantonare alcuna somma a titolo di: "Fondo perdite società partecipate."

4.2 Quote VINCOLATE

La quota vincolata riguarda:

- **Vincoli da legge:**

- il Fondo accantonamento 7% dei proventi urbanizzazione secondaria destinati al culto degli anni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 è stata al momento vincolata in €. 2.000,00, in considerazione di conteggio parziale comunicato dal servizio e in attesa che l'Ufficio preposto effettui l'esatto conteggio aggiornato al 2022;
- imposta soggiorno anno 2020 € 1.680,81;

- **Vincoli da trasferimento:**

- Introiti proventi da vendita alloggi ERP per € 124.987,95;
- Ristori Covid specifici di entrata relativi alle minori entrate da Tosap per € 2.672,02 in attesa del risultato della certificazione Covid-19 per l'anno 2022;
- Vincolo della quota del contributo specifico di spesa Covid-19 ad incremento del "Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne", come da modello certificazione Covid-19, per € 14.632,00;
- Contributo per aumento indennità amministratori del D.M. 23 luglio 2020, non utilizzato nel 2022, per € 2.365,85;

- **Altri vincoli:**

- Vincolo del 10% dei proventi della vendita di immobili € 9.300,00;
- Contributo "Al nido con le Regione", quota non utilizzata, per € 2.121,99;
- Trasferimenti dovuti a URF per investimenti anni precedenti per € 3.054,72.

4.3 Parte destinata agli INVESTIMENTI

La quota di avanzo destinata ad investimenti di €. 10.806,28 riguarda l'avanzo derivante dalla gestione della parte in conto capitale, da entrate destinate a spese in c/capitale senza un determinato vincolo di spesa.

5) GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2022 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari ad € - 14.797,63.

La gestione dei residui attivi si chiude con una minore entrata di €. 183.638,73.
 La gestione dei residui passivi si chiude con una minore spesa di €. 168.841,10.

| Gestione dei residui | |
|----------------------------------------|-------------------|
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 183.638,73 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 168.841,10 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -14.797,63 |

| ATTIVI | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni | Maggiori - Minori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2022 | Residui da competenza 2022 | Totale residui finali |
|---------------|--------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Titolo 1 | 726.024,98 | 442.794,81 | -671,82 | 282.558,35 | 332.086,35 | 614.644,70 |
| Titolo 2 | 90.907,26 | 48.273,96 | -3.961,93 | 38.671,37 | 11.610,15 | 50.281,52 |
| Titolo 3 | 211.034,32 | 137.490,28 | -8.356,34 | 65.187,70 | 177.568,06 | 242.755,76 |
| Titolo 4 | 3.104.546,74 | 1.136.039,45 | -90.106,89 | 1.878.400,40 | 41.334,51 | 1.919.734,91 |
| Titolo 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 160.707,01 | 160.707,01 |
| Titolo 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Titolo 9 | 81.108,15 | 566,40 | -80.541,75 | 0 | 7.257,34 | 7.257,34 |
| TOTALE | 4.213.621,45 | 1.765.164,90 | -183.638,73 | 2.264.817,82 | 730.563,42 | 2.995.381,24 |

| PASSIVI | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2022 | Residui da competenza 2022 | Totale residui finali |
|----------------|---------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Titolo 1 | 1.546.154,33 | 1.439.694,86 | -42.180,32 | 64.279,15 | 1.501.725,13 | 1.566.004,28 |
| Titolo 2 | 654.298,26 | 567.673,99 | -46.129,20 | 40.495,07 | 127.677,96 | 168.173,03 |
| Titolo 3 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Titolo 7 | 129.277,63 | 38.755,36 | -80.531,58 | 9.990,69 | 39.677,43 | 49.668,12 |
| TOTALE | 2.329.730,22 | 2.046.124,21 | -168.841,10 | 114.764,91 | 1.669.080,52 | 1.783.845,43 |

5.1 ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| ATTIVI | Precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| Titolo 1 | | | 56.580,59 | 102.772,77 | 123.204,99 | 332.086,35 | 614.644,70 |
| Titolo 2 | | | | 9.408,37 | 29.263,00 | 11.610,15 | 50.281,52 |

| | | | | | | | |
|---------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 3 | 4.464,94 | 6.327,65 | 14.076,95 | 12.754,70 | 27.563,46 | 177.568,06 | 242.755,76 |
| Titolo 4 | 42.306,93 | | 317.165,29 | 1.356.434,32 | 162.493,86 | 41.334,51 | 1.919.734,91 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | 160.707,01 | 160.707,01 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | | | 7.257,34 | 7.257,34 |
| Totale | 46.771,87 | 6.327,65 | 387.822,83 | 1.481.370,16 | 342.525,31 | 730.563,42 | 2.995.381,24 |

| PASSIVI | Precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 1.910,79 | 6.745,54 | 55.622,82 | 1.501.725,13 | 1.566.004,28 |
| Titolo 2 | 0,00 | 1.015,04 | 1.250,50 | 13.701,56 | 24.527,97 | 127.677,96 | 168.173,03 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 4.798,00 | | 1.161,40 | 1.987,78 | 2.043,51 | 39.677,43 | 49.668,12 |
| Totale | 4.798,00 | 1.015,04 | 4.322,69 | 22.434,88 | 82.194,30 | 1.669.080,52 | 1.783.845,43 |

6) VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programma, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale.

6. 1 VERIFICA DELL'EQUILIBRIO GENERALE

Il Bilancio di Previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

La verifica a Rendiconto, come riportato nella tabella seguente, dimostra come la gestione nell'esercizio 2022 abbia comportato un avanzo di competenza pari a € 280.016,21.

QUADRO RIASSUNTIVO EQUILIBRIO GENERALE

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | SPESE | IMPEGNI |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 386.596,42 | Disavanzo di amministrazione | 0 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0 | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 1.636.961,59 | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0 | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0 | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.608.745,65 | Titolo 1 – Spese correnti | 2.699.709,46 |
| | | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0 |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | 716.096,99 | | |
| | | Titolo 2 – Spese in conto capitale | 850.262,96 |
| Titolo 3 – Entrate extratributarie | 600.305,16 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 1.314.587,17 |
| | | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0 |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale | 161.278,78 | | |
| | | Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie | 0 |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | 250,00 | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | |
| Totale entrate finali | 3.086.676,58 | Totale spese finali | 4.864.559,59 |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti | 160.707,01 | Titolo 4 – Rimborso di prestiti | 126.365,80 |
| | | Fondo anticipazioni di liquidità | 0 |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0 | Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0 |
| | | | |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro | 301.418,52 | Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | 301.418,52 |
| Totale entrate dell'esercizio | 3.548.802,11 | Totale spese dell'esercizio | 5.292.343,91 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 5.572.360,12 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 5.292.343,91 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0 | AVANZO DI COMPETENZA | 280.016,21 |
| di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) | 0 | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 5.572.360,12 | TOTALE A PAREGGIO | 5.572.360,12 |

Per gli ulteriori EQUILIBRI introdotti dalla normativa si rimanda agli allegati: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ed EQUILIBRI DI BILANCIO.

6.2 VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

- Delibera di Consiglio n.27 del 31/05/2022 avente per oggetto "Variazione al Documento Unico di Programmazione e al bilancio di previsione 2022/2024 – annualità 2022-2023-2024 - applicazione quote di avanzo libero e avanzo vincolato 2021";
- Delibera della Giunta n.41 del 23/06/2022 avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 -Annualità 2022 - Deliberazione della Giunta assunta con i poteri del Consiglio – ai sensi dell'art. 175, commi 4 e 5, e art. 42 D.Lgs. 267/2000";
- Delibera di Consiglio n. 29 del 25/07/2022 avente per oggetto: "Ratifica delibera di Giunta n. 41 del 23/06/2022 assunta coi poteri del Consiglio ai sensi dell'art 175, commi 4 e 5, e art.42 del Dlgs 267/2000";
- Delibera di Consiglio n. 30 del 25/07/2022 ad oggetto: "Variazione al documento unico di programmazione per il triennio 2022/2024, variazioni al bilancio di previsione 2022/2024, assestamento di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del d.lgs.

267/2000 e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 e seguenti del d.lgs. 267/2000 - applicazione quota libera del risultato di amministrazione”;

- Delibera della Giunta n.49 del 02/08/2022 avente per oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 -Annualità 2022 - Deliberazione della Giunta assunta con i poteri del Consiglio – ai sensi dell'art. 175, commi 4 e 5, e art. 42 D.Lgs. 267/2000”;
- Delibera di Consiglio n.35 del 27/09/2022 avente per oggetto: “Ratifica delibera di Giunta n. 49 del 02/08/2022 assunta coi poteri del Consiglio ai sensi dell’art 175, commi 4 e 5, e art.42 del Dlgs 267/2000”;
- Delibera di Consiglio n. 36 del 27/09/2022 ad oggetto: “Variazione al Documento Unico di Programmazione e al bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022 - applicazione quote avanzo libero 2021”;
- Delibera di Giunta Comunale nr. 59 del 14/10/2022 avente per oggetto: “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario”;
- Delibera di Consiglio n. 40 del 25/10/2022 ad oggetto: “Variazione al Documento Unico di Programmazione e al bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022-2023-2024 - applicazione quote avanzo libero 2021”;
- Delibera di Consiglio n. 46 del 29/11/2022 avente per oggetto: “Bilancio di previsione 2022-2024, Variazione alle annualità 2022,2023 e 2024 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 (art.42 comma 2 lett. b e art.175 comma 2 Dlgs 267/2000) – applicazione avanzo di amministrazione libero e destinato a investimenti”;
- Delibera di Giunta Comunale nr. 74 del 20/12/2022 avente per oggetto: “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario”;
- Delibera di Giunta Comunale nr. 77 del 28/12/2022 avente per oggetto: “Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario”;

6.3 UTILIZZO DELL’AVANZO 2021 NEL CORSO DELL’ESERCIZIO 2022

L’avanzo di Amministrazione risultante dall’esercizio 2022 è stato utilizzato per € 386.596,42 come di seguito riportato:

PER PARTE CORRENTE

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <u>Avanzo disponibile</u> | |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n.27 del 31/05/2022 | 21.075,47 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n. 30 del 25/07/2022 | 25.227,22 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n. 40 del 25/10/2022 | 31.361,51 |
| Applicato con variazione di bilancio – Delibera CC n. 46 del 29/11/2022 | 83.451,22 |
| TOTALE | 161.115,42 |

PER PARTE CAPITALE

| | |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| <u>Avanzo vincolato</u> | |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n.27 del 31/05/2022 | 8.003,66 |
| <u>Avanzo disponibile</u> | |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n.27 del 31/05/2022 | 77.215,34 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera GC n.41 del 23/06/2022 | 4.000,00 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n. 30 del 25/07/2022 | 38.500,00 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n. 36 del 27/09/2022 | 26.299,00 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n.40 del 25/10/2022 | 23.287,00 |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n. 46 del 29/11/2022 | 41.174,00 |
| <u>Avanzo destinato a investimenti</u> | |
| Applicato con variazione di bilancio - Delibera CC n. 46 del 29/11/2022 | 7.002,00 |
| TOTALE | 225.481,00 |

6.4 VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto, ha registrato un avanzo di €. 245.187,96

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

| | | |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Accertamenti | | |
| Titolo I | 1.608.745,65 | |
| Titolo II | 716.096,99 | |
| Titolo III | 600.305,16 | |
| Fondo pluriennale entrata | | |
| Avanzo 2021 spese correnti | 161.115,42 | |
| Entrate correnti destinate a investimenti | 15.000,00 | |
| Totale entrate | | 3.071.263,22 |
| Impegni per macro aggregati | | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 4.196,86 | |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.373,49 | |
| 103 Acquisto beni e servizi | 1.250.840,97 | |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.391.836,29 | |
| 105 Trasferimenti tributi | 0 | |
| 106 Fondi perequativi | 0 | |
| 107 Interessi passivi | 3.059,04 | |
| 109 Rimborsi poste correttive | 5.462,69 | |
| Ammortamenti di esercizio | 0 | |
| 110 Altre spese correnti | 38.940,12 | |
| Totale spese macro aggregati | 2.699.709,46 | |
| Rimborso di prestiti | 126.365,80 | |
| Fondo pluriennale vincolato spese correnti | 0 | |
| Totale spese | | 2.826.075,26 |

| | | |
|---------------------------------|--|-------------------|
| AVANZO DI PARTE CORRENTE | | 245.187,96 |
|---------------------------------|--|-------------------|

I nuovi equilibri di bilancio sono rappresentati negli appositi modelli "Quadro generale riassuntivo" e "Verifica equilibri" contenuti nell'allegato "A" alla delibera di Giunta di approvazione del Rendiconto della gestione 2022.

6.5 VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di € 90.656,12.

| | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese c/capitale | 1.636.961,59 | |
| Entrate titolo IV | 161.278,78 | |
| Entrate titolo V | 250,00 | |
| Entrate titolo VI | 160.707,01 | |
| Totale entrate parte capitale | | 1.959.197,38 |
| Spese titolo II | 850.262,96 | |
| Spese titolo III | 0 | |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale spesa | 1.314.587,17 | |
| Totale spesa parte capitale | | 2.164.850,13 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti | 0 | |
| Entrate correnti destinate a spese investimento | | 15.000,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne per spese c/capitale | | 225.481,00 |
| Saldo di parte CAPITALE | | 34.828,25 |

6.6 IMPEGNI IN CONTO CAPITALE E INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - PER MISSIONE

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 60.637,92 |
| Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 282,57 |
| Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 45.133,29 |
| Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 7.749,00 |
| Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 541.912,14 |
| Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 1.000,00 |
| Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 147.530,19 |
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 10.992,20 |
| Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 35.025,65 |

6.7 FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

La previsione di spesa della parte capitale è stata finanziata durante l'esercizio 2022 con diversi mezzi, sia propri dell'ente che tramite contributi di terzi, in particolare:

Mezzi propri:

- Avanzo libero applicato alle spese di parte capitale: € 225.481,00;
- Proventi da oneri e monetizzazioni (trasferiti da URF): € 30.060,44;
- Entrate correnti utilizzate per spese di parte capitale: € 15.000,00;

Contributi da terzi:

- Contributi da Enti pubblici (centrali e locali): € 130.628,34;

Inoltre, il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata per la copertura di spese di parte capitale nel 2022 è di € 1.636.961,59, mentre il Fondo pluriennale vincolato 2022 in uscita per spese di parte capitale è di € 1.314.587,17.

6.8 LIMITE INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato attivato un finanziamento con Cassa Depositi e Prestiti per il valore di € 160.707,01, ad integrazione del contributo regionale per la realizzazione dell'intervento di rigenerazione urbana dell'ex-complesso scolastico "A. Oriani" di Casola Valsenio, CUP G67H21022450006.

Il debito complessivo dell'Ente nel 2022 risulta il seguente:

| Anno | 2022 |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Residuo debito al 01/01 (+) | 289.299,98 |
| Nuovi prestiti (+) | 160.707,01 |
| Prestiti rimborsati (-) | 126.365,80 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | 0 |
| Totale fine anno | 323.641,19 |

L'indebitamento rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

6.8.1 Oneri e impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

6.9 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Per la suddivisione in MISSIONI si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto 2022.

Il Fondo Pluriennale Vincolato 2022 è stato quantificato in € 1.314.587,17 ed è composto come segue:

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 0,00
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale € 1.314.587,17

6.10 Tempi medi di pagamento anno 2022 e debito commerciale residuo al 31/12/2021

Ai sensi del DPCM 22 Settembre 2014, nr 265 e dell'art 8 comma 3 bis del DL 24/4/2014 nr. 66 convertito con modificazioni nella Legge 23/6/2014 nr. 89, si rinvia ai dati pubblicati nel sito del Comune di Casola Valsenio.

Il numero di giorni medi nei quali si sono disposti i pagamenti ai fornitori nell'anno 2022 sono pari, rispetto ai 30 obbligatori, a -8,89, che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 21/22 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

Il DLGS 33/2013 prevede il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio di riferimento, non superi il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Nell'esercizio 2022, la rilevazione al 31/12/2022 di quanto sopra, evidenzia per il Comune di Casola Valsenio un valore del debito commerciale residuo scaduto pari allo 0,07% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2022 (derivante dal rapporto fra il valore del debito commerciale residuo scaduto rilevato al 31/12/2021 pari a €. 164.10 ed il valore delle fatture ricevute nell'esercizio 2022 pari a €. 2.157.637,27). Si precisa che il debito scaduto al 31/12/2022 corrispondeva a una fattura non liquidabile in quanto l'azienda presentava DURC irregolare.

In ogni caso si dà evidenza che tutte le informazioni concernenti i pagamenti dell'Amministrazione di cui è obbligatoria la pubblicazione ai sensi della normativa della trasparenza e norme collegate, sono disponibili sul sito istituzionale dell'ente.

7 LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ENTRATE CORRENTI

7.1 Entrate tributarie

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| IMU | 683.915,63 | 700.533,00 | 753.655,28 |
| IMU recupero evasione | 100.795,00 | 120.000,00 | 80.000,00 |
| ICI recupero evasione | 0,51 | 0 | 0 |
| TASI | 18.000,00 | 1.253,31 | 0,00 |
| TASI recupero evasione | 30.922,00 | 10.000,00 | 15.000,00 |
| Addizionale IRPEF | 270.000,00 | 284.080,13 | 280.000,00 |
| TARI | 399.924,96 | 426.786,41 | 474.272,00 |
| TARI recupero evasione | 38.548,78 | 26.307,44 | 5.818,37 |
| Sanzioni tributarie | 0 | 0 | 0 |
| *Imposta comunale pubblicità | 9.534,04 | 0 | 0 |
| *Tosap (permanente e temporanea) | 12.333,00 | 539,37 | 0 |
| *Diritti pubbliche affissioni | 1.701,16 | 0 | 0 |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 1.565.675,08 | 1.569.499,66 | 1.608.745,65 |
| *Canone Patrimoniale Unico (dal 2021 sostituisce le ultime tre voci) | 0,00 | 15.276,50 | 29.023,50 |

7.1.1 Entrate per recupero evasione

| | Previsione definitiva | Accertamento | % accert su prev | Riscossione competenza | % risc su accertam |
|---------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|------------------------|--------------------|
| IMU recupero evasione (cap. 26) | 80.000,00 | 80.000,00 | 100% | 0,00 | 0,00% |
| TASI recupero evasione (cap.31) | 15.000,00 | 15.000,00 | 100% | 0,00 | 0,00% |
| TARI recupero evasione (cap.120/8 e 120/18) | 3.630,00 | 5.818,37 | 160,28% | 4.977,04 | 85,54% |
| TOTALE | 98.630,00 | 100.818,37 | 102,22% | 4.977,04 | 4,94% |

7.2 Entrate da trasferimenti correnti

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 315.288,20 | 655.987,37 | 611.456,32 |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 19.255,08 | 33.684,60 | 41.020,64 |
| Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 85.257,68 | 96.349,13 | 58.885,76 |
| Contributi da Imprese | 0,00 | 61.140,59 | 4.734,27 |
| TOTALI TRASFERIMENTI | 419.800,96 | 847.161,69 | 716.096,99 |

7.3 Entrate extra tributarie

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vendita beni e Servizi | 203.646,00 | 415.557,48 | 507.618,83 |
| Attività controllo illeciti | 0,00 | 30,83 | 949,14 |
| Interessi | 0,27 | 0,00 | 0,48 |
| Utili delle aziende | 73.248,78 | 56.498,45 | 49.216,29 |
| Rimborsi e altre entrate | 226.379,05 | 42.433,65 | 42.520,42 |
| Totale entrate extra tributarie | 503.275,00 | 514.970,41 | 514.970,41 |

7.4 SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE AI SENSI DEL DLGS 30/4/1992 NR.285 – ANNO 2021

Per quanto riguarda i PROVENTI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, in relazione a quanto già esposto precedentemente nella presente Relazione, il Servizio di Polizia Municipale è stato conferito all'Unione della Romagna faentina con efficacia operativa dal 1/1/2017, con trasferimento effettivo ed integrale del personale e delle risorse gestite sia in termini di entrate che di spese.

Anche la gestione degli accertamenti di competenza 2022, pertanto, è interamente a carico dell'Unione della Romagna faentina.

7.5 SPESE CORRENTI

Spese correnti (Titolo I) per MACRO AGGREGATO

| | |
|----------------------------------------|---------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 4.196,86 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.373,49 |
| 103 Acquisto beni e servizi | 1.250.840,97 |
| 104 Trasferimenti correnti | 1.391.836,29 |
| 105 Trasferimenti tributi | 0 |
| 106 Fondi perequativi | 0 |
| 107 Interessi passivi | 3.059,04 |
| 109 Rimborsi poste correttive | 5.462,69 |
| 110 Altre spese correnti | 38.940,12 |
| Totale spese correnti | 2.699.709,46 |

RIEPILOGO SPESE CORRENTI IMPEGNATE PER MISSIONE

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 926.155,91 |
| Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 86.818,81 |
| Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 258.936,15 |
| Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 152.971,80 |
| Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 29.840,38 |
| Missione 7 - TURISMO | 12.176,43 |
| Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 88.549,15 |
| Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 441.539,41 |
| Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 170.357,83 |
| Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | 11.286,11 |
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 406.853,08 |
| Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 29.293,00 |
| Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 873,46 |
| Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 110.126,12 |
| Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | 173,00 |
| Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | 3.051,82 |
| TOTALE | 2.699.709,46 |

7.6 Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA

L'art. 26, commi 3 e 4, della Legge 488/1999 dispone che nell'ambito del referto del controllo di gestione l'ufficio preposto dia conto dell'utilizzo delle centrali di acquisto.

La spesa per acquisto di beni e servizi passa da € 1.123.292,31 nel 2021 a € 1.250.840,97 nel 2022.

7.7 SPESE IN CONTO CAPITALE

| Missione | Programma | | Impegnato 2022 | Reimputato al 2023 |
|-----------------|------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1 | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 45.785,00 | 9.809,68 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 2.192,34 | 1.955,50 |
| | 8 | Statistica e sistemi informatici | 382,54 | 0 |
| | 11 | Altri servizi generali | 12.278,04 | 0 |
| 3 | 1 | Polizia locale | 282,57 | 0 |
| 4 | 1 | Istruzione prescolastica | 0 | 521,4 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 45.133,29 | 176.984,50 |
| 5 | 1 | Valorizzazione beni di interesse storico | 0 | 14.938,90 |
| | 2 | Attività culturali e interventi nel settore culturale | 7.749,00 | 4.270,40 |
| 6 | 1 | Sport e tempo libero | 541.912,14 | 1.027.952,05 |
| 8 | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 0 | 5.000,00 |
| 9 | 2 | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | 1.000,00 | 0 |
| 10 | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 147.530,19 | 70.409,48 |
| 12 | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 10.992,20 | 0 |
| 14 | 2 | Commercio | 35.025,65 | 2.745,26 |
| TOTALE | | | 850.262,96 | 1.314.587,17 |

7.8 INVESTIMENTI 2022 E PRECEDENTI – FINANZIATI CON FONDI PNRR (nativi e non nativi)

| PROGETTI | | | 2022 | | | | 2023 | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| CUP - DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE COFINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI 2022 | IMPEGNI 2022 | FPV | AVANZO VINCOLATO | ACCERTAMENTI 2023 | IMPEGNI 2023 |
| G69J22001330001 -Lavori di efficientamento energetico degli impianti di illuminazione pubblica M2C4 INV. 2.2 (NON NATIVO – VEDI DELIBERA GIUNTA 75/2022) | € 50.000,00 | € - | € 1.310,67 | € 1.310,67 | € - | € - | € 48.689,33 | € 48.689,33 |
| G63H19000710001 - Lavori di intervento di adeguamento del ponte di via Soglia nel Comune di Casola Valsenio M2C4 INV 2.2 (NON NATIVO – VEDI DELIBERA GIUNTA 75/2022) | € 400.000,00 | € - | € 80.000,00 | € 12.792,43 | € 67.207,57 | € - | € 320.000,00 | € 387.207,57 |
| G65F22000370006 - Lavori di adeguamento sismico palestra comunale M4C1 1.3 | € 278.113,00 | € 23.286,67 | € 27.811,27 | € - | € 51.097,94 | | € 250.301,40 | € 301.399,34 |
| TOTALE | €728.113,00 | €23.286,67 | €109.121,94 | €14.103,10 | €118.305,51 | €0,00 | €618.990,73 | €737.296,24 |

8 IL PAREGGIO DI BILANCIO

La legge di bilancio 2019 (L.145/2019) ha abolito, per gli Enti Locali, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della Legge 243/2012.

9 Elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet

Il Comune di Casola Valsenio, ai sensi del principio contabile applicato al bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non detiene partecipazioni in organismi strumentali, mentre detiene le seguenti partecipazioni in enti strumentali:

ACER Ravenna
ASP della Romagna Faentina
CON.AMI
Ente di gestione per i Parchi e le Biodiversità Romagna

Di seguito viene indicato l'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci d'esercizio 2021 degli enti strumentali sopra indicati:

ACER Ravenna
http://www.acerravenna.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo_143c31.html
ASP della Romagna Faentina
<http://www.aspromagnafaentina.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>
CON.AMI
<http://trasparenza.con.ami.it/bilanci/>
Ente di gestione per i Parchi e le Biodiversità Romagna
<http://www.parchiromagna.it/amministrazione-trasparente.php?l1=13&l2=1>

9.1 Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

I dati presi a riferimento sono relativi all'ultimo bilancio approvato

| DENOMINAZIONE | RISULTATO ESERCIZIO 2021 | CAPITALE SOCIALE al 31/12/2021 | PATRIMONIO NETTO al 31/12/2021 | Quota sul cap. soc. al 31.12.2021 | % partecipazione al 31.12.2021 | Valore partec. sul patrim.netto 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
| A.M.R. Soc. Cons. a r.l. (già ambra S.r.l.) | 162.457,00 | 100.000,00 | 3.503.072,00 | 201,50 | 0,202% | 7.058,69 |
| Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l. | 54.111,00 | 100.000,00 | 406.220,00 | 810,00 | 0,810% | 3.290,38 |
| BCC ROMAGNA OCCIDENTALE Soc. Coop. (1) | 1.119,02 | 756.188,00 | 48.463.636,00 | 129,00 | 0,017% | 8.267,53 |
| CON. AMI | 8.189.730,00 | 285.793.747,00 | 315.429.831,00 | 1.434.614,83 | 0,655% | 2.066.065,39 |
| HERA S.p.A. | 223.760.996,00 | 1.489.538.745,00 | 2.469.886.421,00 | 680,00 | 0,0000457% | 1.127,55 |
| LEPIDA s.c.p.a | 536.895,00 | 69.881.000,00 | 73.841.727,00 | 1.000,00 | 0,0014% | 1.056,68 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|-------------|--------------|---------------|------|--------|--------------|
| Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna | -455.762,29 | 0,00 | 916.416,57 | 0,00 | 16,00% | 146.626,65 |
| ASP della Romagna Faentina | 6.902,13 | 8.819.253,07 | 37.266.756,30 | / | 5,63% | 2.098.118,38 |
| ACER Ravenna | 45.449,00 | 229.920,00 | 2.769.167,00 | / | 0,52% | 14.399,67 |

(1) BCC quota dismessa nel corso del 2022

9.2 gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE | Credito del Comune v/società | Debito della società v/Comune | Differenza | Debito del Comune v/società | Credito della società v/Comune | Differenza | NOTE |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| A.M.R. Soc. Cons. a r.l. | € 0,00 | € 71,41 | € 0,00 | € 404,02 | 0,00 | € 404,02 | 1 |
| Angelo Pescarini Soc. Cons. a r.l. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| BCC Romagna Occidentale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| HERA S.p.A. | € 0,00 | n.d. | | € 7.004,00 | n.d. | | 2 |
| Lepida S.p.A. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| ENTI STRUMENTALI | | | | | | | |
| ACER Ravenna | € 1.440,97 | € 0,00 | € 1.440,97 | € 1.440,97 | € 1.440,97 | € 0,00 | 3 |
| ASP della Romagna Faentina | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.180,35 | € 21.011,46 | - € 831,11 | 4 |
| Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € 0,00 | 0,00 | |
| CON.AMI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE CONTROLLATE | | | | | | | |
| IF Tourism Company scarl | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.080,00 | € 14.000,00 | € 3.080,00 | 5 |
| Area Blu spa | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Formula Imola spa | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |

Si rilevano le seguenti discordanze:

- 1) Dal riaccertamento residui il settore ha lasciato un residuo passivo dell'importo di €. 404,02. AMR ha successivamente comunicato che dai conteggi in merito alla quarta quota del 2022, è risultato un credito a favore dell'Ente dell'importo indicato. L'ente provvederà ad eliminare il residuo passivo;
- 2) Non è arrivata comunicazione da HERA. Il dato indicato riporta il debito dell'Ente derivante dall'estrazione delle fatture ricevute nel 2022 ancora da liquidare al 31/12/2022;
- 3) Dal rendiconto dell'Ente risulta un accertamento per quota monte canoni incassati da ACER per conto del Comune che saranno riversati ad Acer a copertura delle spese di manutenzione impegnate. Si contatterà Acer per segnalare il loro debito verso il Comune;
- 4) Negli impegni del Comune risulta un minore impegno per rimborso utilizzo cucina rispetto a quanto conteggiato da ASP. Il servizio responsabile della spesa contatterà ASP per chiarire i conteggi;
- 5) Nel rendiconto del Comune risulta un maggior impegno per IF (Imp 278/2022 Determina 1978/2022). Il servizio responsabile contatterà IF per chiarire i conteggi;

9.3 Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica;

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci del Comune è:

<http://www.comune.casolavalsenio.ra.it/Comune/Amministrazione-Trasparente/Bilanci/>

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci dell'Unione è:

<http://apps.unioneromagnafaentina.it/L190/?id=3290&sort=&idSezione=21>

L'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci d'esercizio 2021 dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica del Comune, oltre agli enti strumentali (si veda per gli enti strumentali l'allegato B al presente rendiconto 2022 del Comune, al punto 8), è:

Lepida S.p.A.

<https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>

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

Decreto Ministero Interno di concerto con Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2019 – Rendiconto 2022

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48,00% - Valore indicatore Ente 4,65% | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22,00% - Valore indicatore Ente 58,06% | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0,00% - Valore indicatore Ente 0,00% | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del 16,00% - Valore indicatore Ente 4,42% | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20% - Valore indicatore Ente 0,00% | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell' 1,00% - Valore indicatore Ente 0,00% | NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% - Valore indicatore Ente 0,00% | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47,00% - Valore indicatore Ente 60,48% | NO |

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

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

11) DATI CONSUNTIVI SERVIZI EROGATI

Si allega una illustrazione dei dati consuntivi riguardanti i vari servizi erogati. Durante l'esercizio 2021 sono stati gestiti i sottoelencati servizi nel rispetto delle leggi vigenti:

11.1 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

- a) Pre-scuola
- b) Asilo Nido
- c) Mensa scuola infanzia e primaria
- d) Centro ricreativo educativo estivo
- e) Sale comunali
- f) Impianti sportivi
- g) Luci votive

QUADRO RIASSUNTIVO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Pre - scuola | € 1.685,57 | € 3.407,77 | -€ 1.722,20 | 49,46% |
| Asilo nido | € 34.393,28 | € 86.317,53 | -€ 51.924,25 | 39,85% |
| Mensa infanzia e primaria | € 90.297,47 | € 106.784,72 | -€ 16.487,25 | 84,56% |
| Centri estivi (CREE) | € 7.782,80 | € 13.171,19 | -€ 5.388,39 | 59,09% |
| Sale comunali | € 753,00 | € 3.468,00 | -€ 2.715,00 | 21,71% |
| Impianti sportivi | € 12.813,00 | € 12.550,00 | € 263,00 | 102,10% |
| Illuminazione votiva | € 30.749,00 | € 5.600,00 | € 25.149,00 | 549,09% |
| Totali | € 178.474,12 | € 231.299,21 | -€ 52.825,09 | 77,16% |

Percentuale di copertura finale complessiva 77,16 %

11.2 ALTRI SERVIZI A CARATTERE PRODUTTIVO

Servizio nettezza urbana: dal 01/01/2000 il servizio è gestito da HERA – Imola Faenza (già Azienda Municipalizzata di Imola) come da atto C.C. n. 128 del 30/12/1999.

Anno 2022

- 1) atto di CONSIGLIO COMUNALE nr. 25 del 17/6/2022 avente ad oggetto: REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA RIFIUTI - TARI
- 2) atto di CONSIGLIO COMUNALE nr.24 del 17/6/2022 avente ad oggetto: DEFINIZIONE DELLE RATE TARI (TASSA RIFIUTI) PER L'ANNO 2022
- 3) atto di CONSIGLIO COMUNALE n. 26 del 29/06/2022 avente ad oggetto: TASSA SUI RIFIUTI - TARI -APPROVAZIONE DELL'ARTICOLAZIONE TARIFFARIA 2022.

Servizio acquedotto: tale servizio è stato dato in gestione all' HERA – Imola Faenza (già Azienda Municipalizzata di Imola) con decorrenza 1/1/88 come da atto CC n. 106 dell'11/09/1987 e Convenzione Repertorio n. 7964 del 20/12/1987.

11.3 SERVIZI VARI COMUNALI

Il Servizio trasporto scolastico è stato esternalizzato dal Settembre 2016.

Si elencano gli atti relativi al 2022:

- Con determina del Responsabile del Settore Cultura Turismo Promozione Economica e Servizi Educativi dell'Unione della Romagna Faentina nr. 2186/2021 avente ad oggetto:" Affidamento diretto ai sensi dell'art 1 comma 2 lett a) del DL 76/2020 come convertito dalla L.120/2020 come modificato dal DL 77/2021 su piattaforma di eprocurement Mepa dell'appalto del trasporto scolastico dedicato per le scuole primarie e secondarie di primo grado del Comune di Casola Valsenio per i servizi di trasporto accessori a supporto dell'attività didattica - periodo 1/9/2021 – 31/8/2023 – CIG 8814731223.

12) SPESE DI RAPPRESENTANZA

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2022

Il Comune di Casola Valsenio (RA) ha sostenuto nell'anno 2022 le seguenti spese di rappresentanza, autorizzate ai sensi del Regolamento delle spese di rappresentanza (adottato con delibera consiliare n. 18 del 30/03/2021):

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro) |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Acquisto corone e fiori per cerimonie civili (lett. d del Regolamento) | 25 Aprile 2022 – Anniversario della Liberazione: n. 3 corone di alloro 4 Settembre 2022 – Cerimonia rievocativa a Monte Battaglia: n. 3 corone di alloro 17 Settembre 2022 – Scoprimto targa in ricordo di Domenico Neri, caduto per la libertà: n. 1 corona di alloro 17 Settembre 2022 – Cerimonia commemorativa a Monte Cece: n. 1 corona di alloro 4 Novembre 2022 – Festa dell'Unità Nazionale e Giornata Forze armate: n. 2 corone di alloro | 374,41 |
| Totale delle spese sostenute | | 374,41 |

NOTA INTEGRATIVA - CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Valore Iniziale | Vari+ | Vari- | Valore Finale |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| <i>Costi di impianto e di ampliamento</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Avviamento</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| IMM.NI MATERIALI – beni immobili | Valore Iniziale | Vari+ | Vari- | Valore Finale |
|----------------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Terreni</i> | 693.875,89 | 0,00 | 0,00 | 693.875,89 |
| <i>Fabbricati</i> | 315.692,81 | 40.300,70 | 12.635,92 | 343.357,59 |
| <i>Infrastrutture</i> | 3.614.245,22 | 500.630,71 | 177.660,15 | 3.937.215,78 |
| <i>Altri beni demaniali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Terreni</i> | 1.951.181,17 | 184.972,00 | 0,00 | 2.136.153,17 |
| <i>Fabbricati</i> | 3.491.935,70 | 233.342,42 | 372.082,96 | 3.353.195,16 |
| <i>Infrastrutture</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i> | 3.297.151,95 | 787.722,22 | 598.164,85 | 3.486.709,32 |
| TOTALE | 13.364.082,74 | 1.746.968,05 | 1.160.543,88 | 13.950.506,91 |

| IMM.NI MATERIALI – beni mobili | Valore Iniziale | Vari+ | Vari- | Valore Finale |
|-----------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| <i>Impianti e macchinari</i> | 945,00 | 12.278,04 | 666,40 | 12.556,64 |
| <i>Attrezzature industriali e commerciali</i> | 80.266,41 | 7.923,04 | 5.112,54 | 83.076,91 |

| | | | | |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Mezzi di trasporto | 0,00 | 19.000,00 | 3.800,00 | 15.200,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 4.218,15 | 0,00 | 2.046,69 | 2.171,46 |
| Mobili e arredi | 178.082,10 | 13.818,75 | 23.622,76 | 168.278,09 |
| Altri beni materiali | 385,80 | 884,00 | 305,40 | 964,40 |
| TOTALE | 263.897,46 | 53.903,83 | 35.553,79 | 282.247,50 |

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

| PARTECIPAZIONI | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-----------------------------|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| imprese controllate. | 0,00 | 250,00 | 250,00 | 0,00 |
| imprese partecipate. | 2.285.868,49 | 244,10 | 57.964,20 | 2.228.148,39 |
| altri soggetti. | 2.110.078,62 | 9.677,48 | 10.161,10 | 2.109.595,00 |
| TOTALE | 4.395.947,11 | 10.171,58 | 68.375,30 | 4.337.743,39 |

| | Collocazione in Stato Patrimoniale al 31/12/2022 | Valore di carico in Stato Patrimoniale 31/12/2022 (valori al 31/12/2021) |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| TOTALE IMPRESE CONTROLLATE | | € - |
| ACER Ravenna | Partecipate | € 14.399,67 |
| CON. AMI | Partecipate | € 2.066.065,39 |
| Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna | Partecipate | € 146.626,65 |
| Lepida S.p.A. | Partecipate | € 1.056,68 |
| TOTALE IMPRESE PARTECIPATE | | € 2.228.148,39 |
| Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l. | Altri soggetti | € 3.290,38 |
| A.M.R. Soc. Cons. a r.l. | Altri soggetti | € 7.058,69 |
| ASP Romagna Faentina (*) | Altri soggetti | € 2.098.118,38 |
| BCC ROMAGNA OCCIDENTALE Soc. Coop. | Altri soggetti | € - |
| HERA S.p.A. | Altri soggetti | € 1.127,55 |
| TOTALE ALTRI SOGGETTI | | € 2.109.595,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | € 4.337.743,39 |

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2022 hanno un valore pari ad € 0,00.

| <i>RIMANENZE</i> | <i>Valore Iniziale</i> | <i>Vari+</i> | <i>Vari-</i> | <i>Valore Finale</i> |
|------------------|------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| <i>Rimanenze</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

L'accantonamento 2022 a conto economico è pari ad € 152.452,57 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2021 e quello del 2022 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

| | | | |
|----------------------------------|---|---|------------|
| FSC - FCDE ECONOMICA | | € | 259.530,00 |
| CREDITI STRALCIATI | - | € | 0,00 |
| CREDITI STRALCIATI NON SVALUTATI | + | € | 0,00 |
| FCDE CREDITI DA RATEIZZAZIONI | - | € | 0,00 |
| FCDE FINANZIARIA | | € | 259.530,00 |
| | | € | 0,00 |

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

| | | | |
|---------------------------------------------|---|----|--------------|
| CREDITI | + | € | 2.536.404,49 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | + | € | 259.530,00 |
| CREDITI STRALCIATI | - | € | 0,00 |
| RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI | + | € | 0,00 |
| RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI | + | € | 42.106,74 |
| SALDO CREDITO IVA AL 31/12 | - | -€ | 3.367,00 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | € | 0,00 |
| Altri residui attivi non connessi a crediti | + | € | 160.707,01 |
| RESIDUI ATTIVI | = | € | 2.995.381,24 |
| | | € | 0,00 |

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 561.663,97 | 1.689.980,80 | 1.848.883,17 | 402.761,60 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 561.663,97 | 1.689.980,80 | 1.848.883,17 | 402.761,60 |

2) Crediti per trasferimenti e contributi

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|----------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 3.190.764,29 | 873.443,43 | 2.097.249,40 | 1.966.958,32 |
| <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 1.989,94 | 1.989,94 | 0,00 |
| <i>verso altri soggetti</i> | 6.864,00 | 2.000,00 | 3.500,00 | 5.364,00 |
| TOTALE | 3.197.628,29 | 877.433,37 | 2.102.739,34 | 1.972.322,32 |

3) Verso clienti ed utenti

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Verso clienti ed utenti</i> | 162.709,78 | 554.338,10 | 608.520,61 | 108.527,27 |
| TOTALE | 162.709,78 | 554.338,10 | 608.520,61 | 108.527,27 |

4) Altri crediti

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|-----------|-----------------|---------|----------|---------------|
|-----------|-----------------|---------|----------|---------------|

| | | | | |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 3.367,00 | 0,00 | 3.367,00 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 108.886,33 | 391.778,19 | 451.238,22 | 49.426,30 |
| TOTALE | 108.886,33 | 395.145,19 | 451.238,22 | 52.793,30 |

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-----------------------|------------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| <i>Partecipazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri titoli</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Istituto tesoriere</i> | 399.644,61 | 4.583.403,59 | 4.354.800,43 | 628.247,77 |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri depositi bancari e postali</i> | 74.423,08 | 42.106,74 | 74.423,08 | 42.106,74 |
| <i>Denaro e valori in cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 474.067,69 | 4.625.510,33 | 4.429.223,51 | 670.354,51 |

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2022, per un importo complessivo pari ad € 42.106,74.

D) RATEI E RISCOINTI

Non sono presenti.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto. Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci. La voce "*Risultato economico di esercizi precedenti*" sostituisce di fatto la vecchia voce "*Riserva da risultato economico di esercizi precedenti*", mentre la voce "*Riserve negative per beni indisponibili*" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, "*Riserva da risultato economico di esercizi precedenti*".

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <i>Fondo di dotazione</i> | 1.445.762,64 | 0,00 | 0,00 | 1.445.762,64 |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | 57.390,76 | 0,00 | 109.906,09 | -52.515,33 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da capitale</i> | 454.259,29 | 0,00 | 0,00 | 454.259,29 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 128.286,39 | 0,00 | 82.119,78 | 46.166,61 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 9.378.543,61 | 290.214,84 | 208.095,06 | 9.460.663,39 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 2.414.262,82 | 9.921,58 | 0,00 | 2.424.184,40 |
| <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Risultati economici di esercizi precedenti</i> | 351.390,40 | 57.390,76 | 0,00 | 408.781,16 |
| <i>Riserve negative per beni indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 14.229.895,91 | 357.527,18 | 400.120,93 | 14.187.302,16 |

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 14.187.302,16.

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2021) è pari ad Euro -42.593,75. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

| SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | | CHECK | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--|---------------|---------------|--------------------|
| | id+ | id- | | Dettaglio | Rifronto | Verifica |
| AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | Nessuna variazione |
| di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniale... | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... rettifiche per permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... Rettifiche Mutui | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| Riserve | | | | | | |
| AIB da capitale | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | Nessuna variazione |
| di cui... rettifiche da investimento | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniale... | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... utilizzo riserve libere per alimentazione fondo di dotazione | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| AIC da permessi di costruire | € 0,00 | € 82.119,78 | | -€ 82.119,78 | -€ 82.119,78 | OK |
| di cui... rettifiche da permessi di costruire | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniale... | € 0,00 | € 82.119,78 | | | | |
| di cui... utilizzo riserve libere per alimentazione fondo di dotazione | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| AIBI riserve indisponibili per bene demaniale o patrimoniali ind... | € 290.214,84 | € 208.095,06 | | € 82.119,78 | € 82.119,78 | OK |
| di cui... variazioni positive (acquisti, ...) | € 290.214,84 | € 0,00 | | | | |
| di cui... variazioni negative (ammortamenti, ammissioni...) | € 0,00 | € 208.095,06 | | | | |
| AIB altre riserve indisponibili | € 9.921,58 | € 0,00 | | € 9.921,58 | € 9.921,58 | OK |
| di cui... rettifiche per rivalutazioni/overvalutazioni di partecipate | € 9.921,58 | € 0,00 | | | | |
| di cui... presenza Rivalutazioni/Overvalutazioni da Risultato Economico precedente | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| AID altre riserve disponibili | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | Nessuna variazione |
| di cui... | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| AIBII Risultato economico dell'esercizio | € 0,00 | € 109.906,09 | | -€ 109.906,09 | -€ 109.906,09 | OK |
| di cui... Risultato di esercizio 2022 | € 0,00 | € 109.906,09 | | | | |
| di cui... Risultato Esercizio precedente | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| AIE Risultati economici di esercizi precedenti | € 57.390,76 | € 0,00 | | € 57.390,76 | € 57.390,76 | OK |
| di cui... Risultato Esercizio precedente | € 57.390,76 | € 0,00 | | | | |
| di cui... rettifiche per rivalutazioni/overvalutazioni di partecipate | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... riclassificazione su nuovo conto Risultati economici | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| AV Riserve negative per beni indisponibili | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | Nessuna variazione |
| di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniale... | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... Risultato Esercizio precedente precedente | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| di cui... | € 0,00 | € 0,00 | | | | |
| TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € 357.527,18 | € 400.120,93 | | -€ 42.593,75 | -€ 42.593,75 | OK |

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2022 è pari ad € 13.877,00 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

| | | | |
|---------------------------------------------|---|----|--------------|
| DEBITI | + | € | 1.946.779,61 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | -€ | 162.934,18 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 | - | € | 0,00 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | + | € | 0,00 |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI | + | € | 0,00 |
| Altri debiti non correlati a residui | - | € | 0,00 |
| Altri residui passivi non connessi a debiti | + | € | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | = | € | 1.783.845,43 |
| | | € | 0,00 |

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 289.299,97 | 3.059,05 | 129.424,84 | 162.934,18 |
| TOTALE | 289.299,97 | 3.059,05 | 129.424,84 | 162.934,18 |

2) Debiti verso Fornitori

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Debiti verso fornitori | 714.669,24 | 2.700.153,52 | 3.155.015,24 | 259.807,52 |
| TOTALE | 714.669,24 | 2.700.153,52 | 3.155.015,24 | 259.807,52 |

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 259.807,52.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|----------------------------|-----------------|----------|-----------|---------------|
| <i>Enti finanziati dal</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.237.404,69 | 1.338.597,13 | 1.383.097,19 | 1.192.904,63 |
| <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 3.635,07 | 2.826,61 | 6.057,66 | 404,02 |
| <i>altri soggetti</i> | 53.697,47 | 78.228,66 | 31.873,08 | 100.053,05 |
| TOTALE | 1.294.737,23 | 1.419.652,40 | 1.421.027,93 | 1.293.361,70 |

5) Altri Debiti

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|---------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <i>tributari</i> | 189.299,09 | 346.284,79 | 434.257,66 | 101.326,22 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 36.455,93 | 806,83 | 806,83 | 36.455,93 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>altri</i> | 103.446,73 | 278.068,35 | 288.621,02 | 92.894,06 |
| TOTALE | 329.201,75 | 625.159,97 | 723.685,51 | 230.676,21 |

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2022, imputato nel 2023 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2022 per € 0,00.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2022 ammontano a complessivi € 5.629.298,03.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

| CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | VALORE INIZIALE | VARIAZIONE IN AUMENTO | VARIAZIONE IN DIMINUZIONE | VALORE FINALE |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| da altre amministrazioni pubbliche | 5.414.824,82 | 130.628,34 | 161.566,34 | 5.383.886,82 |
| da altri soggetti | 246.108,69 | 0,00 | 697,48 | 245.411,21 |
| TOTALE | 5.660.933,51 | 130.628,34 | 162.263,82 | 5.629.298,03 |

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.314.587,17 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|--------------------------------------------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 1.636.961,59 | 0,00 | 322.374,42 | 1.314.587,17 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.636.961,59 | 0,00 | 322.374,42 | 1.314.587,17 |

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica. Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -52.515,33, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 1.608.745,65;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 0,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 716.096,99;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 71.510,58.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 209.729,10;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 107.994,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 170.098,73.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 22.295,04 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione" | 2022 | 2021 | Differenza |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>Proventi da tributi</i> | 1.608.745,65 | 1.569.513,85 | 39.231,80 |
| <i>Proventi da fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 716.096,99 | 847.161,69 | -131.064,70 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 71.510,58 | 51.877,43 | 19.633,15 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 209.729,10 | 129.584,12 | 80.144,98 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 107.994,00 | 108.946,00 | -952,00 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 170.098,73 | 158.033,36 | 12.065,37 |
| <i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri ricavi e proventi diversi</i> | 22.295,04 | 29.256,98 | -6.961,94 |
| TOTALE della Macro-classe A | 2.906.470,09 | 2.894.373,43 | 12.096,66 |

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 19.453,89.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.159.714,71.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 23.084,06.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.391.836,29;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 16.668,77;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 4.196,86.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 0,00;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 366.241,12;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 152.452,57. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2022 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2021 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 2.000,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 1.731,24.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 41.895,25.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | 2022 | 2021 | Differenza |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 19.453,89 | 20.738,39 | -1.284,50 |
| Prestazioni di servizi | 1.159.714,71 | 1.046.040,75 | 113.673,96 |
| Utilizzo beni di terzi | 23.084,06 | 23.544,80 | -460,74 |
| TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti | 1.391.836,29 | 1.461.338,96 | -69.502,67 |
| Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 16.668,77 | 11.147,34 | 5.521,43 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personale | 4.196,86 | 0,00 | 4.196,86 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamenti di | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>immobilizzazioni Immateriali</i> | | | |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 366.241,12 | 346.640,09 | 19.601,03 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 152.452,57 | 23.598,28 | 128.854,29 |
| <i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Accantonamenti per rischi</i> | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| <i>Altri accantonamenti</i> | 1.731,24 | 1.689,48 | 41,76 |
| <i>Oneri diversi di gestione</i> | 41.895,25 | 18.118,76 | 23.776,49 |
| TOTALE della Macro-classe B | 3.179.274,76 | 2.952.856,85 | 226.417,91 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- Società controllate pari ad Euro 0,00;
- Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- Da altri soggetti pari ad Euro 49.216,29;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,48.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- Interessi passivi pari ad Euro 3.059,04;
- Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | 2022 | 2021 | Differenza |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da altri soggetti</i> | 49.216,29 | 56.948,45 | -7.732,16 |
| <i>Altri proventi finanziari</i> | 0,48 | 0,00 | 0,48 |
| Totale proventi finanziari | 49.216,77 | 56.948,45 | -7.731,68 |
| INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Interessi passivi</i> | 3.059,04 | 2.298,70 | 760,34 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 3.059,04 | 2.298,70 | 760,34 |
| TOTALE della Macro-classe C | 46.157,73 | 54.649,75 | -8.492,02 |

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 57.964,20.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

| <i>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</i> | <i>2022</i> | <i>2021</i> | <i>Differenza</i> |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| <i>Rivalutazioni</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Svalutazioni</i> | <i>57.964,20</i> | <i>0,00</i> | <i>57.964,20</i> |
| TOTALE della Macro-classe D | -57.964,20 | 0,00 | -57.964,20 |

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 122.711,90 da insussistenze del passivo;
- per Euro 194.094,66 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,01 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 96.979,03 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 5.462,69 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 9.911,10.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2022 è stato di 234.514,17.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

| Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari" | 2022 | 2021 | Differenza |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 30.060,44 | 40.371,92 | -10.311,48 |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 316.806,56 | 107.834,44 | 208.972,12 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 346.867,00 | 148.206,36 | 198.660,64 |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 102.441,73 | 84.938,88 | 17.502,85 |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 9.911,10 | 0,00 | 9.911,10 |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | 112.352,83 | 84.938,88 | 27.413,95 |
| TOTALE della Macro-classe E | 234.514,17 | 63.267,48 | 171.246,69 |

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 2.418,36.

CONCLUSIONE

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario.

14) RELAZIONE FINALE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2022 CON RIFERIMENTO AI PROGRAMMI, PROGETTI, OBIETTIVI – VERIFICA DELLE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

Per la rendicontazione degli indicatori di performance collegati alla realizzazione dei programmi, progetti e obiettivi, si fa rinvio alla delibera di approvazione del rendiconto dell'Unione della Romagna Faentina, dato il consolidamento degli indicatori dei comuni membri nel documento Unico di programmazione dell'Unione. In tale delibera si dà atto del livello raggiunto dagli indicatori rispetto ai livelli previsti con indicazione puntuale della percentuale di performance raggiunta.

Tutto ciò premesso e non avendo nulla da osservare, la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 con i relativi allegati ed i nuovi prospetti citati in premessa e previsti dalla normativa, nelle risultanze finali avanti descritte.

Casola Valsenio, 06/04/2023

per la Giunta Comunale
IL SINDACO
Giorgio Sagrini