



UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

COMUNI DI BELLINZAGO LOMBARDO - LISCATE - POZZUOLO MARTESANA - TRUCCAZZANO

Via Martiri della Liberazione 11 - 20060 Pozzuolo Martesana (MI)

Tel. 02/9509081 - Fax 02/ 95 35 73 07

C.F. e P. IVA 09571970962 - Codice univoco fatturazione elettronica: U F T L S G

RELAZIONE SULLA GESTIONE

(Art. 151, comma 6, D.Lgs 267 del 18/08/200 - art. 11, comma 4 del D.Lgs 118 - 23/06/2011)

ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2022

INDICE

- 1). INTRODUZIONE GENERALE
 - a. Relazione sul rendiconto
 - b. Il rendiconto finanziario
- 2). CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI
- 3). PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)
- 4). PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE
 - a. Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
 - a. Analisi della spesa
- 5). ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- 6). RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
 - a. Residui attivi
 - b. Motivazioni della persistenza
 - c. Residui passivi
 - d. Motivazioni della persistenza
- 7). MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE
- 8). DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE
- 9). ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI
- 10). ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE
- 11). ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE
- 12). ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA
- 13). GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI
- 14). LENC0 DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE
- 15). ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI
- 15). ALTRE INFORMAZIONI
 - a. Gestione di cassa
 - b. Verifica obiettivi di finanza pubblica
 - c. Conto economico
 - d. Stato patrimoniale
- 16). CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

L'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA è un ente intermedio sovracomunale costituita dai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano.

Lo Statuto dell'Unione Adda Martesana, è stato approvato dai Consigli Comunali di Bellinzago Lombardo con deliberazione n. 9 del 18/04/2016, di Liscate con deliberazione n. 18 del 12/04/2016, di Pozzuolo Martesana con deliberazione n. 10 del 14/04/2016 e Truccazzano con deliberazione n. 20 dell'11/04/2016 e, successivamente è stato approvato l'atto costitutivo del nuovo ente, sottoscritto in via definitiva dai Sindaci dei Comuni in data 16/06/2016.

Con l'approvazione del primo bilancio di previsione ed il contestuale trasferimento di tutte le funzioni di bilancio da parte dei Comuni, avvenuta nel mese di settembre 2016, si è dato formale avvio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana a cui è seguito, in data 1/11/2016, il trasferimento dai Comuni all'Unione di tutto il personale di ruolo dipendente.

Durante la gestione degli ultimi esercizi finanziari, tenuto conto che i Comuni hanno trasferito all'Unione tutte le funzioni di bilancio, si sono gradualmente ricollocate nel bilancio dell'Unione Adda Martesana tutte le risorse di entrata e spesa precedentemente gestite nei singoli bilanci. Stesso procedimento, ma molto più complesso e articolato, è stato attuato relativamente al trasferimento degli appalti, degli affidamenti, delle utenze, della gestione dell'IVA per i servizi rilevanti commercialmente.

Infine, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018 dei Comuni e dell'Unione è stato approvato da parte dei Comuni il trasferimento in uso di tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà ai fini di una più corretta e legittima gestione amministrativa, tecnica, contabile e fiscale dei cespiti di proprietà dei Comuni e trasferiti in uso all'Unione Adda Martesana.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare.

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	203.109,54								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	2.468.052,40								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.100.335,64								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-1.550,00	EP	0,00
		CP	2.500,00	RC	950,00	A	950,00			EC	0,00
		CS	2.500,00	TR	950,00	CS	-1.550,00			TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	3.189.807,32	RR	3.013.312,48	R	-22.291,01	CP	-35.336,27	EP	154.203,83
		CP	14.965.388,63	RC	10.240.088,58	A	14.930.052,36			EC	4.689.963,78
		CS	18.155.195,95	TR	13.253.401,06	CS	-4.901.794,89			TR	4.844.167,61
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	2.445.733,71	RR	1.473.770,36	R	-110.880,73	CP	-702.095,16	EP	861.082,62
		CP	4.430.033,23	RC	2.561.491,95	A	3.727.938,07			EC	1.166.446,12
		CS	6.875.766,94	TR	4.035.262,31	CS	-2.840.504,63			TR	2.027.528,74
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	5.410.407,70	RR	2.357.242,34	R	82.532,87	CP	-1.157.458,31	EP	3.135.698,23
		CP	3.615.938,56	RC	1.685.786,46	A	2.458.480,25			EC	772.693,79
		CS	9.026.346,26	TR	4.043.028,80	CS	-4.983.317,46			TR	3.908.392,02
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	45.393,84	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	45.393,84
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	45.393,84	TR	0,00	CS	-45.393,84			TR	45.393,84
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	78.121,70	RR	8.346,19	R	0,00	CP	-1.705.155,32	EP	69.775,51
		CP	4.165.000,00	RC	2.452.587,85	A	2.459.844,68			EC	7.256,83
		CS	4.243.121,70	TR	2.460.934,04	CS	-1.782.187,66			TR	77.032,34
	TOTALE TITOLI	RS	11.169.464,27	RR	6.852.671,37	R	-50.638,87	CP	-3.601.595,06	EP	4.266.154,03
		CP	27.178.860,42	RC	16.940.904,84	A	23.577.265,36			EC	6.636.360,52
		CS	38.348.324,69	TR	23.793.576,21	CS	-14.554.748,48			TR	10.902.514,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	11.169.464,27	RR	6.852.671,37	R	-50.638,87	CP	-3.601.595,06	EP	4.266.154,03
		CP	30.950.358,00	RC	16.940.904,84	A	23.577.265,36			EC	6.636.360,52
		CS	38.348.324,69	TR	23.793.576,21	CS	-14.554.748,48			TR	10.902.514,55

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

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

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto

considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾</i>	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	4.642.110,28	PR	2.574.203,00	R	-776.610,42	EP	1.291.296,86
		CP	20.347.838,37	PC	14.368.901,96	I	17.936.231,98	ECP	2.020.757,64
		CS	24.249.162,80	TP	16.943.104,96	FPV	390.848,75	TR	4.858.626,88
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	3.027.316,64	PR	1.327.171,02	R	-1.277,30	EP	1.698.868,32
		CP	6.290.419,63	PC	1.295.010,78	I	2.566.934,86	ECP	1.382.955,70
		CS	6.977.207,20	TP	2.622.181,80	FPV	2.340.529,07	TR	2.970.792,40
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	147.100,00	PC	147.082,03	I	147.082,03	ECP	17,97
		CS	147.100,00	TP	147.082,03	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	538.709,88	PR	428.216,19	R	0,00	EP	110.493,69
		CP	4.165.000,00	PC	2.220.544,12	I	2.459.844,68	ECP	1.705.155,32
		CS	4.703.709,88	TP	2.648.760,31	FPV	0,00	TR	349.794,25
	TOTALE TITOLI	RS	8.208.136,80	PR	4.329.590,21	R	-777.887,72	EP	3.100.658,87
		CP	30.950.358,00	PC	18.031.538,89	I	23.110.093,55	ECP	5.108.886,63
		CS	36.077.179,88	TP	22.361.129,10	FPV	2.731.377,82	TR	8.179.213,53
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	8.208.136,80	PR	4.329.590,21	R	-777.887,72	EP	3.100.658,87
		CP	30.950.358,00	PC	18.031.538,89	I	23.110.093,55	ECP	5.078.554,66
		CS	36.077.179,88	TP	22.361.129,10	FPV	2.731.377,82	TR	8.179.213,53

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

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria dall'esercizio finanziario 2015, anno in cui è entrata a regime la nuova contabilità armonizzata.

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

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 Annualità)

Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2018 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, per l'equivalente importo, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti.

Per tutti gli importi afferenti a crediti di dubbia e difficile riscossione è stato calcolato ed accantonato nel risultato di amministrazione, nel rispetto del principio contabile 4/2 di cui al D.Lgs 118/2011, il fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi dipartite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

Infine, sempre nel rispetto del principio contabile di cui innanzi, per quanto attiene gli investimenti e le spese di personale la cui liquidazione è soggetta a valutazione, per cui la relativa esigibilità viene a maturare successivamente alla data del 31/12/2018 è stato calcolato ed approvato il Fondo pluriennale vincolato, posticipando l'esigibilità alle annualità successive.

Nelle pagine successive sono evidenziate le principali voci che compongono il conto di bilancio sia per le entrate che per le spese.

La prima classificazione riguarda le entrate a cui segue un'analisi, per mezzo degli indicatori previsti dalla contabilità armonizzata, delle principali variazioni rispetto alle previsioni di entrata, lo stato di accertamento e di riscossione delle risorse iscritte in bilancio.

A seguire viene riportata la classificazione delle spese a cui segue, come per le entrate, un'analisi, per mezzo degli indicatori di spesa previsti dalla contabilità armonizzata, delle principali variazioni rispetto alle previsioni di spesa, lo stato degli impegni e di pagamento degli stanziamenti iscritti in bilancio.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

ENTRATE

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 **le entrate si suddividono in titoli** (fonte di provenienza) e **tipologie** (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in **categorie** (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in **capitoli** ed eventualmente in articoli.

E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

TITOLI: Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali.

TIPOLOGIE È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma.

CATEGORIE A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

SPESE

La struttura del bilancio degli EELL, stabilita dal d. lgs. 267/2000, che prevedeva la spesa ripartita in funzioni e servizi, viene modificata in analogia alla struttura del bilancio dello Stato secondo la classificazione per Missioni e programmi

LE MISSIONI rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Le missioni sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli artt. 117 e 118 della Costituzione, anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I PROGRAMMI sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Essi costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio. I Programmi sono individuati nel rispetto dei criteri stabiliti per il consolidamento della spesa pubblica associando ad essi anche il raccordo con la codifica COFOG di secondo livello.

I MACROAGGREGATI sono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Sono rappresentati nel PEG - PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE in sede di bilancio di previsione e nel rendiconto a consuntivo.

CAPITOLI E ARTICOLI sono ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione. È a questo livello che avviene il raccordo con il quarto livello di articolazione del Piano dei Conti. Articolazione in codici stabiliti dalla Ragioneria Generale dello Stato.

LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE DI ENTRATA

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Il principio contabile 4/2 della nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs 118/2011, ha previsto per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando, in sede di rendiconto, una quota dell'avanzo di amministrazione.

Pertanto a fronte di tali crediti di dubbia esigibilità, nell'avanzo di amministrazione determinato alla data del 31/12/2022, come risulta dal prospetto riportato nella presente relazione, è stato accantonato l'importo di € 1.004.876,12 così distinto:

- € 646.952,41 per accertamenti iscritti nel Titolo 3[^] - tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"
- € 343.405,64 per accertamenti iscritti nel Titolo 3[^] - tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"
- € 14.518,07 per accertamenti iscritti nel Titolo 3[^] - tipologia 500 "Rimborso ed altre entrate correnti"

Per i calcoli dell'FCDE suddivisi per tipologia di entrata e per metodo di calcolo, si rimanda al documento ad hoc all'allegato al conto di bilancio, parte integrante del rendiconto di gestione.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.689.963,78	154.203,83	4.844.167,61	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.689.963,78	154.203,83	4.844.167,61	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	849.279,14	491.276,75	1.340.555,89	646.952,41	646.952,41	0,4826
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	70.257,77	278.465,60	348.723,37	343.405,64	343.405,64	0,9848

3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	246.909,21	91.340,27	338.249,48	14.518,07	14.518,07	0,0429
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.166.446,12	861.082,62	2.027.528,74	1.004.876,12	1.004.876,12	0,4956
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	771.405,02	3.120.647,05	3.892.052,07			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	771.405,02	2.177.813,05	2.949.218,07			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	942.834,00	942.834,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.288,77	15.051,18	16.339,95	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	772.693,79	3.135.698,23	3.908.392,02	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	45.393,84	45.393,84	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	45.393,84	45.393,84	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	6.629.103,69	4.196.378,52	10.825.482,21	1.004.876,12	1.004.876,12	0,0928
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	772.693,79	3.135.698,23	3.908.392,02	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	5.856.409,90	1.060.680,29	6.917.090,19	1.004.876,12	1.004.876,12	0,1453

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)10.825.482,21	(h)1.004.876,12
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	10.825.482,21	1.004.876,12

Di seguito l'indicazione dettagliata delle entrate soggette ad accantonamento; il calcolo è avvenuto con i dati extra-contabili presenti nel bilancio dei singoli comuni per alcune delle annualità pregresse considerate.

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo
103021	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - BELLINZAGO L.DO	13.543,30	13.543,30	Manuale
103022	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - LISCATE	7.628,05	7.628,05	Manuale
103023	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - POZZUOLO M.NA	149,59	149,59	Manuale
103024	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - TRUCCAZZANO	1.120,84	1.120,84	Manuale
103026	0	3.01.02.01.016	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI - POZZUOLO M.NA	0	0	Manuale
103027	0	3.01.02.01.016	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI - TRUCCAZZANO	0	0	Manuale
103031	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - BELLINZAGO L.DO	1.541,43	1.541,43	Manuale
103032	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - LISCATE	0	0	Manuale
103033	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - POZZUOLO M.NA	193,63	193,63	Manuale
103034	0	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - TRUCCAZZANO	0	0	Manuale
103051	0	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - BELLINZAGO L.DO	59.310,45	59.310,45	Manuale
103052	0	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - LISCATE	186.038,81	186.038,81	Manuale
103053	0	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - RIMBORSO UTILIZZO APPLICATIVO GESTIONE SERVIZIO - POZZUOLO M.NA	159.975,43	159.975,43	Manuale
103054	0	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA E RIMBORSO SPESE TECNOLOGO - TRUCCAZZANO	10.092,61	10.092,61	Manuale
103081	0	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - BELLINZAGO L.DO	8.255,46	8.255,46	Manuale
103082	0	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - LISCATE	6.222,26	6.222,26	Manuale
103083	0	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - POZZUOLO M.NA	25.143,91	25.143,91	Manuale
103084	0	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - TRUCCAZZANO	14.540,49	14.540,49	Manuale
103085	0	3.01.03.02.002	PROVENTI PER RIMBORSO CANONI DI LOCAZIONE APPARTAMENTI DI PROPRIETA' CAVE RPR SPA - POZZUOLO M.NA	47.886,37	47.886,37	Manuale

103101	0	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - BELLINZAGO L.DO	12.707,93	12.707,93	Manuale
103102	0	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - LISCATE	4.497,06	4.497,06	Manuale
103103	0	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - POZZUOLO M.NA	4.580,35	4.580,35	Manuale
103104	0	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - TRUCCAZZANO	8.242,88	8.242,88	Manuale
103161	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - BELLINZAGO L.DO	14.856,57	14.856,57	Manuale
103163	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - POZZUOLO M.NA	14.661,35	14.661,35	Manuale
103164	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - TRUCCAZZANO	8.573,22	8.573,22	Manuale
103166	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - BELLINZAGO L.DO	6.472,20	6.472,20	Manuale
103167	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - LISCATE	1.968,74	1.968,74	Manuale
103168	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E VARIE- POZZUOLO M.NA	18.487,29	18.487,29	Manuale
103169	0	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - TRUCCAZZANO	10.262,19	10.262,19	Manuale
103200	0	3.02.02.01.004	VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE PERSONE FISICHE	220.527,47	220.527,47	Manuale
103210	0	3.02.03.01.004	VIOLAZIONE NORMA CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE IMPRESE	63.370,12	63.370,12	Manuale
103220	0	3.02.04.01.999	VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.195,58	10.195,58	Manuale
103270	0	3.02.02.99.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INDEBITA FRUIZIONE DI PRESTAZIONI SOCIALI AGEVOLATE - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI - POZZUOLO	3.422,81	3.422,81	Manuale
103280	0	3.02.02.01.004	RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 142	45.889,66	45.889,66	Manuale
103821	0	3.05.99.99.999	RECUPERO SPESE CONDOMINIALI E DALLA GESTIONE DEGLI IMMOBILI - INQUILINI - ORTI - ECC. - BELLINZAGO L.DO	4.056,49	4.056,49	Manuale
103822	0	3.05.99.99.999	RECUPERO SPESE CONDOMINIALI E DALLA GESTIONE DEGLI IMMOBILI - INQUILINI - ORTI - ECC. - LISCATE	2.000,84	2.000,84	Manuale
103823	0	3.05.99.99.999	RECUPERO SPESE CONDOMINIALI E DALLA GESTIONE DEGLI IMMOBILI - INQUILINI - ORTI - ECC. - POZZUOLO M.NA	2.809,88	2.809,88	Manuale
103824	0	3.05.99.99.999	RECUPERO SPESE CONDOMINIALI E DALLA GESTIONE DEGLI IMMOBILI - INQUILINI - ORTI - ECC. - TRUCCAZZANO	5.650,86	5.650,86	Manuale

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	20,72 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	110,55 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	96,19 %
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	22,09 %
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	19,22 %
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	74,07 %
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	69,07 %
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	17,29 %
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	16,12 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	20,13 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	17,25 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	26,04 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	36,87 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,79 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	12,01 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	30,74 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	73,42 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	42,81 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	85,23 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	19,77 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	72,94 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	51,42 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	43,25 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	47,82 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	2,80 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	1,58 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	46,13 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	28,22 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	25,65 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	66,32 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,18 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,71 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	53,39	54,81	63,32	100,00	100,00	73,14	68,59	94,47
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,28	0,25	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	53,67	55,06	63,32	100,00	100,00	73,14	68,59	94,47
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12,32	11,55	12,05	100,00	100,00	67,40	70,11	62,61
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,83	1,67	1,39	100,00	100,00	49,64	78,52	23,78
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,04	0,04	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,93	3,04	2,37	100,00	100,00	67,11	55,89	80,24
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	17,13	16,30	15,81	100,00	100,00	65,36	68,71	60,26
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2,37	4,67	4,06	100,00	100,00	40,00	19,36	43,65
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,21	0,19	0,15	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	9,13	8,45	6,22	100,00	100,00	99,03	99,91	13,01
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	11,72	13,30	10,43	100,00	100,00	51,38	68,57	43,57
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,59	14,55	10,02	100,00	100,00	99,53	99,70	54,95
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,88	0,77	0,41	100,00	100,00	60,21	99,76	4,70
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	17,47	15,32	10,43	100,00	100,00	96,96	99,70	10,68
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	68,48	71,85	61,35

LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE DI SPESA

Analisi della spesa

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

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

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	2,26	0,00	2,48	7,09	2,51	7,09	2,34
	2	Segreteria generale	1,29	0,00	1,23	0,00	1,36	0,00	0,56
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,96	0,00	1,90	0,00	2,22	0,00	0,25
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,37	0,00	1,24	0,00	1,32	0,00	0,85
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3,17	0,00	2,98	3,73	2,72	3,73	4,29
	6	Ufficio tecnico	2,16	0,00	1,80	0,00	1,97	0,00	0,91
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,10	0,00	1,36	0,00	1,57	0,00	0,33
	8	Statistica e sistemi informativi	1,55	0,00	3,05	8,31	2,56	8,31	5,56
	10	Risorse umane	4,53	0,00	4,01	7,70	4,06	7,70	3,75
	11	Altri servizi generali	0,79	0,00	1,18	0,00	1,36	0,00	0,27
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			20,18	0,00	21,23	26,83	21,65	26,83
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,82	0,00	2,41	0,00	2,42	0,00	2,33
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			2,82	0,00	2,41	0,00	2,42	0,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	3,19	0,00	2,92	8,98	2,63	8,98	4,40
	2	Altri ordini di istruzione	7,49	0,00	8,05	2,19	8,59	2,19	5,32
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,83	0,00	3,65	1,07	4,08	1,07	1,48
	7	Diritto allo studio	0,06	0,00	0,08	0,00	0,09	0,00	0,01
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			14,56	0,00	14,70	12,24	15,39	12,24
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,09	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,49
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,51	0,00	1,48	0,00	1,65	0,00	0,66
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			1,60	0,00	1,56	0,00	1,65	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,59	0,00	3,01	12,28	3,18	12,28	2,11
	2	Giovani	0,39	0,00	0,33	0,00	0,39	0,00	0,05
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			1,98	0,00	3,34	12,28	3,57	12,28
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	1,86	0,00	2,39	1,54	2,12	1,54	3,77
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,17	0,00	0,18	0,00	0,17	0,00	0,24
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			2,03	0,00	2,57	1,54	2,29	1,54
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3,62	0,00	3,41	1,86	3,83	1,86	1,28
	3	Rifiuti	10,47	0,00	9,05	0,00	10,68	0,00	0,83
	4	Servizio idrico integrato	0,02	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			14,11	0,00	12,49	1,86	14,55	1,86
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	Altre modalità di trasporto	0,75	0,00	0,65	0,00	0,00	0,00	3,91

	5	Viabilità e infrastrutture stradali	8,10	0,00	10,21	36,75	10,87	36,75	6,90
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		8,86	0,00	10,86	36,75	10,87	36,75	10,81
Missione 11: Soccorso civile									
	1	Sistema di protezione civile	0,07	0,00	0,24	0,00	0,24	0,00	0,29
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,07	0,00	0,24	0,00	0,24	0,00	0,29
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	5,12	0,00	5,24	0,00	5,92	0,00	1,80
	2	Interventi per la disabilità	3,04	0,00	2,77	0,00	3,28	0,00	0,20
	3	Interventi per gli anziani	1,06	0,00	0,93	0,00	1,10	0,00	0,08
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,62	0,00	0,73	0,00	0,80	0,00	0,34
	5	Interventi per le famiglie	0,32	0,00	0,23	0,00	0,27	0,00	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,80	0,00	0,80	0,00	0,82	0,00	0,71
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,09	0,00	2,18	0,00	2,35	0,00	1,31
	8	Cooperazione e associazionismo	0,21	0,00	0,22	0,00	0,23	0,00	0,18
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	2,67	0,00	2,30	8,50	2,39	8,50	1,86
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		15,94	0,00	15,39	8,50	17,15	8,50	6,47
Missione 13: Tutela della salute									
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,15	0,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,12
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,15	0,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,12
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,20	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,67
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,76	0,00	0,66	0,00	0,00	0,00	3,97
	3	Altri fondi	0,44	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	2,21
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,40	0,00	1,13	0,00	0,00	0,00	6,85
Missione 50: Debito pubblico									
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,55	0,00	0,48	0,00	0,57	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,55	0,00	0,48	0,00	0,57	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	15,71	0,00	13,46	0,00	9,52	0,00	33,38
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		15,71	0,00	13,46	0,00	9,52	0,00	33,38

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	63,62	70,51	47,33
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	80,65	91,37	44,53
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	78,90	90,05	30,87
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	89,42	92,67	60,38
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	28,00	61,33	10,93
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	82,01	89,85	38,56
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	90,81	94,52	45,47
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	86,90	89,10	65,61
	10	Risorse umane	100,00	100,00	75,44	84,65	41,61
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	82,79	86,59	57,86
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	100,00	66,44	84,03	25,59
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	67,29	75,82	14,77
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	67,29	75,82	14,77
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	73,60	81,86	60,31
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	60,83	71,00	31,22
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	73,06	80,64	44,93
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	60,99	41,27	86,05
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	65,87	74,82	40,90	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	77,92	80,11	75,21
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	77,92	80,11	75,21
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	74,76	78,74	69,90
	2	Giovani	100,00	100,00	66,48	71,35	46,15
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	73,74	77,47	68,54
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	41,12	38,55	45,29
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	79,21	76,35	79,97
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	48,71	41,50	57,07
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	57,36	55,96	61,78
	3	Rifiuti	100,00	100,00	87,84	87,57	89,60
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	93,03	92,55	100,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	79,32	79,58	77,96
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	4	Altre modalità di trasporto	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	77,49	74,41	91,48
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	77,49	74,41	91,48
Missione 11: Soccorso civile							

	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	37,35	25,48	66,45
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	37,35	25,48	66,45
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	72,16	72,42	71,41
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	72,21	72,45	71,40
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	77,65	79,46	71,52
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	46,98	55,72	37,91
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	66,17	73,38	59,06
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	57,27	54,55	60,94
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	66,35	77,74	38,27
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	75,09	69,51	97,62
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	66,84	71,36	57,91
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	68,40	71,82	60,14
Missione 13: Tutela della salute							
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	64,11	72,94	49,91
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	64,11	72,94	49,91
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	31,97	100,00	19,66
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,00	100,00	31,97	100,00	19,66
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti							
	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico							
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	88,33	90,27	79,49
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	88,33	90,27	79,49

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

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	2.915.559,17	2.529.829,74	2.480.049,24
Di cui:			
Parte accantonata	707.217,39	993.729,92	1.116.163,78
Parte vincolata	1.635.956,01	1.423.394,75	1.048.464,90
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	572.385,77	112.705,07	315.420,56

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)		106.276,36	267.468,38
Di cui:			
Parte accantonata		35.000,00	230.000,00
Parte vincolata			
Parte destinata a investimenti		20.829,61	21.086,49
Parte disponibile (+/-)		50.446,75	16.381,89

La parte accantonata del risultato di amministrazione si riferisce al Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari € 1.004.876,12

di cui si è illustrato la composizione al paragrafo precedente, oltre alla somma di € 15.000,00 quote per rinnovi contrattuali

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.189.883,71
RISCOSSIONI	(+)	6.852.671,37	16.940.904,84	23.793.576,21
PAGAMENTI	(-)	4.329.590,21	18.031.538,89	22.361.129,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.622.330,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.622.330,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.266.154,03	6.636.360,52	10.902.514,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.100.658,87	5.078.554,66	8.179.213,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			390.848,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.340.529,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.614.254,02
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				1.004.876,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				15.000,00
Totale parte accantonata (B)				1.019.876,12
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				339.266,06
Vincoli derivanti da trasferimenti				478.916,20
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				108.947,54
Altri vincoli da specificare				0,00

Totale parte vincolata (C)	927.129,80
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.667.248,10
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
20200/0	FCDE - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	954.426,78	0,00	50.449,34	0,00	1.004.876,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		954.426,78	0,00	50.449,34	0,00	1.004.876,12
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
20300/0	ACCANTONAMENTO FONDI PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI	50.000,00	-50.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
20500/0	ACCANTONAMENTO PER FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	111.737,00	0,00	0,00	-111.737,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		161.737,00	-50.000,00	0,00	-96.737,00	15.000,00
TOTALE		1.116.163,78	-50.000,00	50.449,34	-96.737,00	1.019.876,12

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2022 e 2022 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	PER MEMORIA - FONDO VINCOLATO DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, C. 4, D.LGS. 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE		SPESE PER ATTREZZATURE EX ART. 113, C. 4, D.LGS. 50/2016	24.766,98	24.759,60	0,00	24.759,60	0,00	7,38	0,00	0,00	0,00
	PER MEMORIA - CONTRIBUTI ERARIALI D.LGS 65 DEL 13/04/2017 - DESTINATI AI SERVIZI SCOLASTICI DA 0 A 6 ANNI - INTROITI ANNO 2019		FONDI DESTINATI AI SERVIZI SCOLASTICI DA 0 A 6 ANNI - INTROITI ANNO 2019	40.586,47	40.586,47	0,00	30.503,04	0,00	10.083,43	0,00	10.083,43	0,00
	PROVENTI DA PERMESSO A COSTRUIRE - BELLINZAGO		BARRIERE ARCHITETTONICHE 10 % - BELLINZAGO	0,00	0,00	191,94	0,00	0,00	0,00	0,00	191,94	191,94
	PROVENTI DA PERMESSO A COSTRUIRE - BELLINZAGO		CULTO - 8% - BELLINZAGO	0,00	0,00	111,71	0,00	0,00	0,00	0,00	111,71	111,71
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - BELLINZAGO		OO.UU. NON SPESI - BELLINZAGO	0,00	0,00	421,35	0,00	0,00	0,00	0,00	421,35	421,35
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - LISCATE		BARRIERE ARCHITETTONICHE 10 % - LISCATE	0,00	0,00	1.824,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.824,17	1.824,17
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - LISCATE		CULTO % - LISCATE	0,00	0,00	3.977,98	0,00	0,00	0,00	0,00	3.977,98	3.977,98
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - LISCATE		OO.UU. NON SPESI LISCATE	0,00	0,00	9.810,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9.810,32	9.810,32
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - POZZUOLO		BARRIERE ARCHITETTONICHE 10 % - POZZUOLO	0,00	0,00	17.440,39	0,00	0,00	0,00	0,00	17.440,39	17.440,39
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - POZZUOLO		CULTO 8 % - POZZUOLO	0,00	0,00	25.840,43	0,00	0,00	0,00	0,00	25.840,43	25.840,43
	PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE -		OO.UU. NON SPESI POZZUOLO	0,00	0,00	6.558,68	0,00	0,00	0,00	0,00	6.558,68	6.558,68

POZZUOLO													
PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - TRUCCAZZANO		BARRIERE ARCHITETTONICHE 10 % - TRUCCAZZANO	0,00	0,00	49.376,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.376,75	49.376,75	
PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - TRUCCAZZANO		CULTO 8 % - TRUCCAZZANO	0,00	0,00	19.859,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.859,25	19.859,25	
PROVENTI PERMESSO A COSTRUIRE - TRUCCAZZANO		OO.UU. NON SPESI - TRUCCAZZANO	0,00	0,00	56.571,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.571,08	56.571,08	
PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE - BELLINZAGO	200251/0	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIE AGLI IMMOBILI DEL COMUNE DI BELLINZAGO - CON ONERI	11.181,73	11.180,00	0,00	0,00	0,00	1,73	0,00	0,00	11.180,00	11.180,00	
PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE - LISCATE	200252/0	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIE AGLI IMMOBILI DEL COMUNE DI LISCATE - CON ONERI	8.068,77	8.065,00	0,00	0,00	0,00	3,77	0,00	0,00	8.065,00	8.065,00	
PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	200256/0	SPESE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - 10 PER CENTO ONERI - BELLINZAGO	3.791,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.791,94	
PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	200257/0	SPESE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - 10 PER CENTO ONERI - LISCATE	24.852,93	24.852,93	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	852,93	852,93	
PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	200258/0	SPESE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - 10 PER CENTO ONERI - POZZUOLO	32.355,39	32.355,39	0,00	0,00	32.355,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	200259/0	SPESE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - 10 PER CENTO ONERI - TRUCCAZZANO	9.429,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.429,93	
PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE BELLINZAGO	200301/0	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI CON OO.UU. AL COMUNE DI BELLINZAGO - COOFINANZIAMENTO LAVORI LEGGE 145 - 2018 - COOFINANZIAMENTO LAVORI ART. 30 DEL D.L. 34/2019	940,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940,77	
PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE LISCATE	200302/0	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI CON OO.UU. AL COMUNE DI LISCATE - COOFINANZIAMENTO LAVORI LEGGE 145 - 2018 - CONTRIBUTO REGIONALE MATER ALIMENDA MUNDI - COOFINANZIAMENTO LAVORI ART. 30 DEL D.L. 34/2019	2.280,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.280,51	
SOMME DERIVANTI DA OPERE FIN.TE CON	204063/0	SPESE PER RIPARAZIONE CAMPO	484,00	484,00	0,00	0,00	0,00	484,00	0,00	0,00	484,00	0,00	

	OO.UU DA POZZUOLO M.		DI GIOCO PALESTRA A SERVIZIO SCUOLA PRIMARIA DI POZZUOLO - CON ONERI									
	SOMME DERIVANTI DA OPERE FIN.TE CON OO.UU DA BELLINZAGO L.	210500/0	SPESE PER COOFINANZIAMENTO LAVORI CON IL COMUNE DI GESSATE PER ATTRAVERSAMENTO SS PADANA SUPERIORE LOC. VILLA FORNACI - BELLINZAGO - CON ONERI	362,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,00
	PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE POZZUOLO	210572/0	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE STRADE COMUNALI E OPERE CONNESSE - POZZUOLO - CON ONERI	966,40	966,40	0,00	0,00	0,00	966,40	0,00	966,40	0,00
	AVANZO VINCOLATO ANNO 2018	216020/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE PER FINANZIAMENTO PROGETTI INTEGRATI D'AREA "ADDA MARTESANA TRA ACQUA E TERRA" COOFINANZIATO DA REGIONE LOMBARDIA - BELLINZAGO - AVANZO VINCOLATO	90.391,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.391,69
102140/0	CONTRIBUTO ERARIALE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		RISORSE DESTINATE ALLE MAGGIORI SPESE E MINORE ENTRATE EX ART. 106 D.L. 34/2020 - covid	178.220,58	178.215,50	0,00	174.120,50	0,00	0,00	0,00	4.095,00	4.100,08
104090/0	CONTRIBUTO REGIONALE DESTINATO ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - TRUCCAZZANO	212300/0	CONTRIBUTO DA EROGARE ALLE FAMIGLIE A TITOLO DI RIBROSO PER SPESE SOSTENUTE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - TRUCCAZZANO	15.887,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.887,16
104100/0	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI IN MATERIA DI SICUREZZA URBANA DA RENDICONTARE		SOMME DESTINATE AD ACQUISTO MEZZO PROTEZIONE CIVILE - FIN.TO CON CONTRIBUTO REGIONALE	16.944,95	16.944,95	0,00	16.944,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				461.512,20	338.410,24	191.984,05	270.328,09	32.355,39	11.546,71	0,00	227.710,81	339.266,06

Vincoli derivanti da trasferimenti

102091/0	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BELLINZAGO - CONTRIBUTI REGIONALI E PIANO DI ZONA SERVIZI SOCIALI		SOMMA VINCOLATA COMUNE DI BELLINZAGO ACCERTAMENTO IN ENTRATA INTEGRAZIONE FONDO NON AUTOSUFFICIENZA MISURA B2 DGR	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	750,00
----------	---	--	---	------	------	--------	------	------	------	------	--------	--------

102096/0	TRASFERIMENTI DAI COMUNI DELL'UNIONE - CONTRIBUTO ERARIALE "BUONA SCUOLA" - D.LGS 65 DEL 13-04-2017		4562/21 FONDI VINCOLATI DESTINATI AI SERVIZI SCOLASTICI DA 0 A 6 ANNI - INTROITI 2022-BELL. Euro 15.955,98 - Lisc. Euro 810,00 - Pozz. Euro 15.355,60 - Trucc. Euro 19.353,74	0,00	0,00	51.455,32	0,00	0,00	0,00	0,00	51.455,32	51.455,32
102131/0	TRASFERIMENTO DAI COMUNI ALL'UNIONE CONTRIBUTI STATALI PER EMERGENZA COVID 19 - ART. 114 D.L.18/2020 - SANIFICAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI		SPESE DESTINATE ALLA SANIFICAZIONE EX ART. 114 D.L.18/2020 - SANIFICAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI	376,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	376,81
102133/0	TRASFERIMENTO DAI COMUNI ALL'UNIONE CONTRIBUTI STATALI PER "CARO BOLLETTE" DI CUI AL D.L. 17/2022 (CONV. CON MOD. IN L. 34/2022) E D.L. 50/2022		5' TRANCHE CARO BOLLETTE - Bell. euro 8118 - Lisc. euro 8642 - Pozz. euro 15.283 - Trucc. euro 10.466	0,00	0,00	42.509,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.509,00	42.509,00
102142/0	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H91C22000080006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) BELLINZAGO L.	860/10	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H91C22000080006 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE - BELLINZAGO	0,00	0,00	46.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.909,00	46.909,00
102142/10	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H91F22000070006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) BELLINZAGO L.	860/11	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H91F22000070006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORMENAZIONI ALI DI IDENTITÀ DIGITALE - BELLINZAGO	0,00	0,00	5.225,76	0,00	0,00	0,00	0,00	5.225,76	5.225,76
102143/0	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H71C22000120006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) LISCATE	860/20	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H71C22000120006 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE - LISCATE	0,00	0,00	46.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.909,00	46.909,00
102143/10	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H71F22000050006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) LISCATE	860/21	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H71F22000050006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORMENAZIONI ALI DI IDENTITÀ DIGITALE - LISCATE	0,00	0,00	5.225,76	0,00	0,00	0,00	0,00	5.225,76	5.225,76
102144/0	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H91C22000090006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) POZZUOLO	860/30	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H91C22000090006 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE - POZZUOLO	0,00	0,00	74.464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.464,00	74.464,00
102144/10	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H91F22000140006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA	860/31	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H91F22000140006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE	0,00	0,00	3.317,68	0,00	0,00	0,00	0,00	3.317,68	3.317,68

	MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) POZZUOLO		PIATTAFORMENAZION ALI DI IDENTITÀ DIGITALE - POZZUOLO										
102145/0	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H11C22000160006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) TRUCCAZZANO	860/40	PNRR M1C1 INV. 1.2 CUP H11C22000160006 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZION E - TRUCCAZZANO	0,00	0,00	75.922,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.922,36	75.922,36
102145/10	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H11F22000130006 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI (DIPARTIMENTO PER LA TRANSAZIONE DIGITALE) TRUCCAZZANO	860/41	PNRR M1C1 INV. 1.4 CUP H11F22000130006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORMENAZION ALI DI IDENTITÀ DIGITALE - TRUCCAZZANO	0,00	0,00	3.317,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.317,68	3.317,68
104016/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE DAL COMUNE DI BELLINZAGO PER SPESE DI PARTE CAPITALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - AVANZ. AMMIN.	210510/0	SPESE PER INTERVENTI STRAORDINARI ALLE STRADE COMUNALI - BELLINZAGO - AVANZO AMMIN.	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
104021/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE DAL COMUNE DI LISCATE PER SOSTITUZIONE CENTRALINA CALDAIA SCUOLA DELL'INFANZIA - AVANZO ECONOMICO LISCATE VARIAZIONE N. 5	204010/0	SPESE PER SOSTITUZIONE CENTRALINA CALDAIA SCUOLA DELL'INFANZIA DI LISCATE - AVANZO ECONOMICO VARIAZIONE N. 5	1.919,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.919,03
104044/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE DAL COMUNE DI TRUCCAZZANO SPESE PER LAVORI DI COSTRUZIONE SPOGLIATOI CAMPO DA TENNIS TRUCCAZZANO E IMBIANCATURA MUNICIPIO ED EDIFICI SCOLASTICI - AVANZO DI AMMIN INVESTIMENTI		cap. 200273 - spese realizzazione spogliatoi campi da tennis	300.000,00	300.000,00	0,00	232.589,25	0,00	0,00	0,00	0,00	67.410,75	67.410,75
104044/0	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE DAL COMUNE DI TRUCCAZZANO SPESE PER LAVORI DI COSTRUZIONE SPOGLIATOI CAMPO DA TENNIS TRUCCAZZANO E IMBIANCATURA MUNICIPIO ED EDIFICI SCOLASTICI - AVANZO DI AMMIN INVESTIMENTI	204400/0	SPESE PER IMBIANCATURA EDIFICI SCOLASTICI DEL COMUNE DI TRUCCAZZANO - FINANZIATO CON AVANZO AMMIN.	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
104089/0	CONTRIBUTO REGIONALE DESTINATO		BB.AA. EROGATO A RIMBORSO DA REGIONE	0,00	0,00	27.604,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.604,05	27.604,05

104150/0	ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - POZZUOLO M. CONTRIBUTO DAI COMUNI DELL'UNIONE PER FORNITURA LIBRI PER LE BIBLIOTECHE COMUNALI		PER MEMORIA - MAGGIORI TRASFERIMENTI NEL 2019 LISCATE - CAP. 205100	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				407.895,84	380.000,00	383.609,61	232.589,25	0,00	80.000,00	0,00	531.020,36	478.916,20

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00								

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
104200/0	FINANZIAMENTO RADAZIONE VARIANTE PGT DEI COMUNI DONAZIONI COVID - DA CONTO CORRENTE DEDICATO INTROITO DAI COMUNI DELL'UNIONE FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICI - ART. 113 - D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTERZZATURE	12487/0	SPESE PER RADAZIONE VARIANTE PGT COMUNI (CAP 8148; 8149; 8151 ;8152; 8153; 8154) SPESE PER EMERGENZA SANITARIA DA COVID19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA ALIMENTARE - SUSSIDI ASSISTENZIALI - RISORSE DA DONAZIONI - POZZUOLO INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE EX ART. 113 D.LGS. 50/16-	179.056,86	87.000,00	0,00	71.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.646,00	107.702,86
				0,00	0,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00	420,00
				0,00	0,00	824,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824,68	824,68
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				179.056,86	87.000,00	1.244,68	71.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.890,68	108.947,54

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

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.048.464,90	805.410,24	576.838,34	574.271,34	32.355,39	91.546,71	0,00	775.621,85	927.129,80
---	--	--	--	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											227.710,81	339.266,06
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											531.020,36	478.916,20
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											16.890,68	108.947,54
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											775.621,85	927.129,80

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	23.577.265,36
Impegni	23.110.093,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	467.171,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.671.161,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.731.377,82
SALDO FPV	-60.215,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	140.471,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	191.110,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	777.887,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	727.248,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	467.171,81
SALDO FPV	-60.215,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	727.248,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.100.335,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.379.713,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	3.614.254,02

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.500,00	0,00	10.726,24	29.345,03	110.632,56	4.689.963,78	4.844.167,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	75.900,98	106.366,54	169.925,18	189.694,30	319.195,62	1.166.446,12	2.027.528,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	320.529,76	15.186,67	1.031.431,04	1.768.550,76	772.693,79	3.908.392,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	45.393,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.393,84
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.911,90	65.341,97	2.521,64	7.256,83	77.032,34
Totale	124.794,82	426.896,30	197.749,99	1.315.812,34	2.200.900,58	6.636.360,52	10.902.514,55

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo dell'esercizio che si sta analizzando, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito. A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

Motivazione della persistenza

L'analisi dei Residui Attivi dà la seguente situazione:

Totale residui attivi € 10.902.514,55

di cui da residui € 4.266.154,03

residui della competenza € 6.636.360,52.

Di seguito si riporta la distribuzione e la motivazione dei residui attivi sopra evidenziati:

- entrate per trasferimenti € 4.844.167,61 incassate, si tratta dei trasferimenti che i Comuni devono versare all'Unione per le spese sostenute per la gestione corrente, del personale, dei servizi, delle utenze, ecc.
- entrate extratributarie € 2.027.528,74 sono afferenti a tutti i servizi a domanda individuale erogati dall'Unione per conto di tutti i Comuni. Tali residui comprendono anche tutte le entrate dei canoni dovuti ai Comuni dalle società partecipate rispetto alle quali gli uffici, avendo dovuto attivare la nuova contabilità IVA come Unione ed a seguito dell'introduzione della fatturazione split anche per gli enti pubblici, si è in ritardo nell'emissione delle fatture attive.
- le entrate del titolo IV relative a contributi in conto investimenti approvati dai Comuni dell'Unione ammontano ad € 5.208.723,46 i cui versamenti nel bilancio dell'Unione saranno effettuati di volta in volta in cui si dovranno sostenere i pagamenti per gli investimenti realizzati;
- entrate per accensione mutui € 5.031.087,78, rispetto al mutuo originario di € 5.800.000,00 acceso per la realizzazione della scuola secondaria nel Comune di Liscate, i cui lavori si stanno effettuando nel rispetto del cronoprogramma approvato in sede di aggiudicazione;

Con deliberazione di Giunta dell'Unione in data odierna è stato approvato il riaccertamento dei residui effettuato da ogni Responsabile di Settore e convalidato dal Responsabile del Servizio Finanziario con le motivazioni che hanno determinato il mantenere, l'eliminazione o reimputazione di tutti gli accertamenti e imprevisti di loro competenza.

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno. .

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.500,00	0,00	10.726,24	29.345,03	110.632,56	4.689.963,78	4.844.167,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	75.900,98	106.366,54	169.925,18	189.694,30	319.195,62	1.166.446,12	2.027.528,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	320.529,76	15.186,67	1.031.431,04	1.768.550,76	772.693,79	3.908.392,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	45.393,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.393,84
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.911,90	65.341,97	2.521,64	7.256,83	77.032,34
Totale	124.794,82	426.896,30	197.749,99	1.315.812,34	2.200.900,58	6.636.360,52	10.902.514,55

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	2.215,00	44.554,02	102.062,11	283.013,79	859.451,94	3.567.330,02	4.858.626,88
Titolo 2	0,00	13.734,20	276.622,55	1.036.400,41	372.111,16	1.271.924,08	2.970.792,40
Titolo 7	0,00	3.142,50	3.726,55	76.533,74	27.090,90	239.300,56	349.794,25
Totale	2.215,00	61.430,72	382.411,21	1.395.947,94	1.258.654,00	5.078.554,66	8.179.213,53

Residui passivi

Motivazione della persistenza

L'analisi dei Residui i dà la seguente situazione:

Totale residui attivi € 10.902.514,55

di cui da residui € 4.266.154,03

residui della competenza € 6.636.360,52.

L'analisi dei Residui passivi dà la seguente situazione:

Residui attivi 2018 e precedenti da riportare nel 2019 € 4.780.452,09, contro € 1.139.648,77 di residui 2017 e precedenti riportati nel 2018.

Di seguito si riporta la distribuzione e la motivazione dei residui passivi sopra evidenziati:

- le spese di parte corrente rimaste da pagare al 31/12/2018 ammontano a € 4.211.458,22, dovute essenzialmente a prestazioni di servizi e forniture di beni effettuate negli ultimi mesi dell'anno 2018.
- mentre le spese rimaste da pagare relativamente alla parte capitale del bilancio sono di € 395.341,09.

Con deliberazione di Giunta dell'Unione in data odierna è stato approvato il riaccertamento dei residui effettuato da ogni Responsabile di Settore e convalidato dal Responsabile del Servizio Finanziario con le motivazioni che hanno determinato il mantenere, l'eliminazione o reimputazione di tutti gli accertamenti e impegni di loro competenza.

In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Riportare il dettaglio dei diritti reali di godimento

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, non possiede alcuna partecipazione societarie.

In ogni caso si precisa che a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio effettuate dai Comuni costituenti all'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018, i Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano hanno trasferito in uso, all'Unione Adda Martesana tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà.

Conseguentemente le risorse rivenienti dall'utilizzo da parte delle società partecipate di beni e/o concessioni in precedenza appostate nei bilanci dei Comuni sono state riallocate nel bilancio dell'Unione. Stessa cosa è stata effettuata per tutte le eventuali spese che le società partecipate sostengono per i servizi che i Comuni hanno affidato in gestione alle stesse società partecipate.

Di seguito si riportano le società partecipate dai Comuni rispetto alle quali sono previste entrate e spese nel bilancio dell'Unione.

Ente o organismo strumentale	Comune che detiene la partecipazione	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
		Si	No
CEM AMBIENTE SpA	Bellinzago Lombardo - Liscate - Pozzuolo Martesana - Truccazzano	X	
CAP HOLDING SpA	Bellinzago Lombardo - Liscate - Pozzuolo Martesana - Truccazzano	X	
AFOL METROPOLITANA	Bellinzago Lombardo - Liscate - Pozzuolo Martesana - Truccazzano	X	
COGESER SpA	Bellinzago Lombardo - Liscate - Truccazzano	X	
FARCOM Srl	Pozzuolo Martesana - Truccazzano	X	
PROMOSPORT Srl	Liscate		X

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE DAI COMUNI DELL'UNIONE ADDA MARTESANA CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Come evidenziato in precedenza l'Unione non possiede alcuna quota di partecipazione in società e/o altri organismi.

Ad ogni buon fine, tenuto conto che per le società partecipate di seguito elencate trovano allocazione nel bilancio dell'Unione risorse di entrata e spesa, di seguito si riportano le quote di partecipazione possedute dai Comuni dell'Unione.

Ragione sociale della società	Comune dell'Unione e percentuale di partecipazione
CEM AMBIENTE SpA - 100% capitale pubblico - gestione del ciclo dei rifiuti	Bellinzago Lombardo 0,959% - Liscate 0,0944% - Pozzuolo Martesana 1,517% - Truccazzano 1,09%
CAP HOLDING SpA - 100% capitale pubblico - gestione del ciclo dell'acqua potabile	Bellinzago Lombardo 0,064% - Liscate 0,0825% - Pozzuolo Martesana 0,3004% - Truccazzano 0,2898%
AFOL METROPOLITANA - Azienda speciale - Agenzia metropolitana per la formazione e orientamento professionale	Bellinzago Lombardo 0,15% - Liscate 0,13% - Pozzuolo Martesana 0,331% - Truccazzano 1,56%
COGESER SpA - 100% capitale pubblico - gestione e fornitura del servizio gas metano	Bellinzago Lombardo 5,42 - Liscate 0,14% - Truccazzano 7,11%
FARCOM Srl - 100% capitale pubblico - gestione delle farmacie comunali - Farmacie di Trecella e Truccazzano	Pozzuolo Martesana 4,91% - Truccazzano 4,91%
PROMOSPORT MARTESANA Srl - 100% capitale pubblico - gestione degli impianti sportivi di Liscate e Melzo	Liscate 17,786%

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON GLI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA PARTECIPATE
DAI COMUNI DI BELLINZAGO LOMBARDO, LISCATE, POZZUOLO MARTESANA E TRUCCAZZANO
ENTI CHE HANNO TRASFERITO LE FUNZIONI ALL'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Di seguito si riporta l'esito della verifica dei crediti e debiti trasmessi dalle società partecipate dai Comuni, rispetto a quanto risulta dalle scritture contabili del bilancio dell'Unione Adda Martesana alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, le cui risorse di entrata e spesa risultano trasferite dai bilanci dei Comuni al bilancio dell'Unione Adda Martesana, a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio disposte dagli stessi.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile allegare l'elenco dei beni immobili (quindi modelli A, B e C) stampabili dalla procedura Inventario Beni.

ELENCO BENI IMMOBILI (ANNO 2021)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniale	1	06-11-2018	CIMITERO DI POZZUOLO MARTESANA	Altro Imm.	3% - STRADE, PARCHI, CIMITERI E ALTRI BENI DEMANIALI		13.420,00	17.522,70	0,00	315.839,51	2.914,46	330.447,75
Demaniale	2	05-09-2018	STRADE POZZUOLO MARTESANA	Altro Imm.	STRADE E VIABILITA'		8.103,24	2.112.236,60	0,00	658.314,63	76.059,71	2.694.491,52
Demaniale	3	30-09-2018	PARCHI PUBBLICI	Altro Imm.	3% - STRADE, PARCHI, CIMITERI E ALTRI BENI DEMANIALI		333,06	309,75	0,00	22.354,74	84,51	22.579,98
Demaniale	4	31-12-2018	PISTE CICLABILI	Altro Imm.	3% - STRADE, PARCHI, CIMITERI E ALTRI BENI DEMANIALI		5.916,74	5.670,22	0,00	33.317,18	640,41	38.346,99
Demaniale	5	01-01-2019	CIMITERO DI ALBIGNANO (TRUCCAZZANO)	Terreno	CIMITERI		0,00	5.866,30	0,00	0,00	121,52	5.744,78
Demaniale	6	01-01-2019	AREE VERDI BELLINZAGO	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	28.272,58	0,00	0,00	887,04	27.385,54
Demaniale	7	01-01-2019	AREE VERDI LISCATE	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	33.763,93	0,00	20.793,00	1.469,01	53.087,92
Demaniale	8	01-01-2019	CIMITERO DI BELLINZAGO	Fabbricato	CIMITERI		0,00	4.177,48	0,00	0,00	85,40	4.092,08
Demaniale	9	01-01-2019	CIMITERO DI LISCATE	Terreno	CIMITERI		0,00	257,39	0,00	0,00	5,34	252,05
Demaniale	10	01-01-2019	AREE VERDI DI POZZUOLO MARTESANA	Terreno	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	73.525,10	0,00	14.896,11	2.646,48	85.774,73
Demaniale	11	01-01-2019	CIMITERO DI TRUCCAZZANO	Altro Imm.	CIMITERI		0,00	516.962,86	0,00	24.297,97	10.761,32	530.499,51
Demaniale	12	01-01-2019	CIMITERO DI CORNELIANO BERTARIO (TRUCCAZZANO)	Terreno	CIMITERI		0,00	5.620,01	0,00	6.270,46	189,56	11.700,91
Demaniale	13	01-01-2019	RETE FOGNARIA	Impianto	ACQUEDOTTO - FOGNATURE - DEPURATORE		0,00	3.575,37	0,00	0,00	110,96	3.464,41
Demaniale	14	01-01-2020	IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Impianto	IMPIANTI A RETE		0,00	13.608,40	0,00	25.464,56	1.180,60	37.892,36
Demaniale	15	01-01-2020	PROGETTO NATURALISTICO AREA EX CAVA IN LOCALIT CASCINA GALANTA	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	13.258,77	0,00	0,00	406,92	12.851,85

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	2.834.627,46	0,00	1.121.548,16	97.563,24	3.858.612,38
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.834.627,46	0,00	1.121.548,16	97.563,24	3.858.612,38

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	08-10-2018	CENTRO SPORTIVO "P. VITALI" - POZZUOLO MARTESANA -	Fabbricato	2% - EDIFICI PATRIMONIO INDISPONIBILE (ANCHE MANUT. STRAORD.)	POZZUOLO - IMPIANTI SPORTIVI	17.428,42	61.494,80	0,00	534.808,89	4.588,70	591.714,99
Indispon.	2	25-05-2018	SCUOLA MEDIA DI LISCATE	Fabbricato	SCUOLE		0,00	5.670.255,20	0,00	121.816,74	115.212,00	5.676.859,94

Indispon.	3	12-07-2018	LISCATE - APPARTAMENTI ERP VIA VIOTTI	Fabbricato	2% - EDIFICI PATRIMONIO INDISPONIBILE (ANCHE MANUT. STRAORD.)	6.453,80	24.192,60	0,00	5.360,83	536,70	29.016,73
Indispon.	4	24-07-2018	POZZUOLO MARTESANA - IMPIANTO SPORTIVO "SANDRO PERTINI"	Terreno	TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	4.000,00	4.000,00	0,00	125.199,32	0,00	129.199,32
Indispon.	5	01-01-2018	POZZUOLO MARTESANA - IMPIANTO SPORTIVO "SANDRO PERTINI"	Impianto	ATTREZZATURE E IMPIANTI	300,00	255,00	0,00	0,00	15,00	240,00
Indispon.	6	26-11-2018	SCUOLA MEDIA DI POZZUOLO	Fabbricato	2% - EDIFICI PATRIMONIO INDISPONIBILE (ANCHE MANUT. STRAORD.)	9.999,12	40.736,24	0,00	576,49	844,88	40.467,85
Indispon.	7	31-12-2018	LISCATE - SCUOLA INFANZIA	Fabbricato	SCUOLE	13.072,54	29.899,95	0,00	36.480,19	897,94	65.482,20
Indispon.	8	13-11-2018	POZZUOLO - CASCINA AIRAGHI	Fabbricato	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI	0,00	33.427,17	0,00	0,00	668,57	32.758,60
Indispon.	9	01-01-2019	ALLOGGIO SOCIALE VIA SCOTTI COMUNE DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	FABBRICATO ABITATIVO (Indisponibili)	0,00	285.766,04	0,00	95.261,29	6.981,44	374.045,89
Indispon.	10	01-01-2019	SCUOLA D'INFANZIA POZZUOLO MARTESANA	Terreno	SCUOLE	0,00	6.164,61	0,00	3.995,62	200,79	9.959,44
Indispon.	11	01-01-2019	SCUOLA ELEMENTARE POZZUOLO MARTESANA	Fabbricato	SCUOLE	0,00	9.198,90	0,00	16.134,62	322,16	25.011,36
Indispon.	12	01-01-2019	SCUOLA ELEMENTARE BELLINZAGO LOMBARDO	Fabbricato	SCUOLE	0,00	27.957,70	0,00	40.790,17	1.191,02	67.556,85
Indispon.	13	31-12-2019	BIBLIOTECA COMUNALE DI LISCATE	Fabbricato	MUSEI - TEATRI - BIBLIOTECHE	31.722,52	31.035,20	0,00	2.226,18	659,18	32.602,20
Indispon.	14	01-01-2019	SCUOLA MATERNA DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	SCUOLE	0,00	6.047,18	0,00	117.310,49	617,30	122.740,37
Indispon.	15	01-01-2019	SCUOLA ELEMENTARE DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	SCUOLE	0,00	5.122,47	0,00	19.335,64	429,30	24.028,81
Indispon.	16	01-01-2019	SCUOLA MEDIA DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	SCUOLE	0,00	8.150,80	0,00	140.572,73	1.209,29	147.514,24
Indispon.	17	01-01-2019	PALESTRA DI ALBIGNANO (TRUCCAZZANO)	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	1.095,81	0,00	4.793,59	118,66	5.770,74
Indispon.	18	01-01-2019	CENTRO POLIFUNZIONALE (TRUCCAZZANO)	Fabbricato	CENTRI CULTURALI - ASSOCIAZIONI LOCALI	0,00	47,23	0,00	0,00	0,98	46,25
Indispon.	19	01-01-2019	CAMPO SPORTIVO VIA L. DA VINCI TRUCCAZZANO - CAMPO DA TENNIS	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	639.664,69	0,00	8.865,43	13.229,73	635.300,39
Indispon.	20	01-01-2019	CENTRO SPORTIVO VIA GALILEI DI BELLINZAGO	Altro Imm.	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	22.439,79	0,00	53.826,39	884,49	75.381,69
Indispon.	21	01-01-2019	PALESTRA DELLA SCUOLA MEDIA DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	4.613,27	0,00	0,00	94,79	4.518,48
Indispon.	22	01-01-2019	PALESTRA DI POZZUOLO MARTESANA	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	23.874,84	0,00	0,00	485,54	23.389,30
Indispon.	23	01-01-2019	CENTRO SPORTIVO DI LISCATE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI	0,00	3.289,74	0,00	1.952,00	71,67	5.170,07
Indispon.	24	01-01-2019	AUDITORIUM DI POZZUOLO MARTESANA	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)	0,00	3.972,70	0,00	0,00	81,49	3.891,21
Indispon.	25	01-01-2019	SEDE MUNICIPALE DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI	0,00	265.815,43	0,00	35.860,28	5.769,21	295.906,50
Indispon.	26	01-01-2019	CENTRO POLIFUNZIONALE DI LISCATE	Fabbricato	CENTRI CULTURALI - ASSOCIAZIONI	0,00	11.219,02	0,00	26.543,34	558,99	37.203,37

Dispon.	9	01-01-2021	Comune di Pozzuolo Martesana - Fg. 8 mapp. 328 subb. 7 e 21 e 27 area in diritto di superficie Bene dismesso in data 13-07-2021	Terreno	TERRENI DISPONIBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---------	---	------------	---	---------	------------------------	------	------	------	------	------	------

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	19.645,08	0,00	31.230,93	879,52	49.996,49
TOTALE	19.645,08	0,00	31.230,93	879,52	49.996,49

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2022)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	06-11-2018	CIMITERO DI POZZUOLO MARTESANA	Altro Imm.	MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI		13.420,00	330.447,75	0,00	110.241,00	13.652,49	427.036,26
Demaniali	2	05-09-2018	STRADE POZZUOLO MARTESANA	Altro Imm.	STRADE E VIABILITA'		8.103,24	2.694.491,52	0,00	281.730,23	89.094,27	2.887.127,48
Demaniali	3	30-09-2018	PARCHI PUBBLICI	Altro Imm.	3% - STRADE, PARCHI, CIMITERI E ALTRI BENI DEMANIALI		333,06	22.579,98	0,00	0,00	457,08	22.122,90
Demaniali	4	31-12-2018	PISTE CICLABILI	Altro Imm.	3% - STRADE, PARCHI, CIMITERI E ALTRI BENI DEMANIALI		5.916,74	38.346,99	0,00	0,00	784,67	37.562,32
Demaniali	5	01-01-2019	CIMITERO DI ALBIGNANO (TRUCCAZZANO)	Terreno	CIMITERI		0,00	5.744,78	0,00	0,00	121,52	5.623,26
Demaniali	6	01-01-2019	AREE VERDI BELLINZAGO	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	27.385,54	0,00	7.488,36	943,20	33.930,70
Demaniali	7	01-01-2019	AREE VERDI LISCATE	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	53.087,92	0,00	107.892,77	3.591,53	157.389,16
Demaniali	8	01-01-2019	CIMITERO DI BELLINZAGO	Fabbricato	CIMITERI		0,00	4.092,08	0,00	72.667,57	957,57	75.802,08
Demaniali	9	01-01-2019	CIMITERO DI LISCATE	Terreno	CIMITERI		0,00	252,05	0,00	0,00	5,34	246,71
Demaniali	10	01-01-2019	AREE VERDI DI POZZUOLO MARTESANA	Terreno	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	85.774,73	0,00	70.249,00	3.902,34	152.121,39
Demaniali	11	01-01-2019	CIMITERO DI TRUCCAZZANO	Altro Imm.	CIMITERI		0,00	530.499,51	0,00	1.839,87	10.972,15	521.367,23
Demaniali	12	01-01-2019	CIMITERO DI CORNELIANO BERTARIO (TRUCCAZZANO)	Terreno	CIMITERI		0,00	11.700,91	0,00	0,00	241,81	11.459,10
Demaniali	13	01-01-2019	RETE FOGNARIA	Impianto	ACQUEDOTTO - FOGNATURE - DEPURATORE		0,00	3.464,41	0,00	0,00	110,96	3.353,45
Demaniali	14	01-01-2020	IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Impianto	IMPIANTI A RETE		0,00	37.892,36	0,00	26.123,32	1.269,89	62.745,79
Demaniali	15	01-01-2020	PROGETTO NATURALISTICO AREA EX CAVA IN LOCALIT CASCINA GALANTA	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		0,00	12.851,85	0,00	1.577,00	414,80	14.014,05
Demaniali	17	16-12-2022	AREA CANI TRUCCAZZANO	Altro Imm.	GIARDINI PARCHI E VERDE PUBBLICO		4.941,00	0,00	0,00	4.941,00	12,35	4.928,65

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	3.858.612,38	0,00	684.750,12	126.531,97	4.416.830,53
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.858.612,38	0,00	684.750,12	126.531,97	4.416.830,53

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2022)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	08-10-2018	CENTRO SPORTIVO "P. VITALI" - POZZUOLO MARTESANA -	Fabbricato	MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	POZZUOLO - IMPIANTI SPORTIVI	17.428,42	591.714,99	0,00	214.308,55	35.832,16	770.191,38
Indispon.	2	25-05-2018	SCUOLA MEDIA DI LISCATE	Fabbricato	SCUOLE		0,00	5.676.859,94	0,00	103.931,45	116.610,45	5.664.180,94
Indispon.	3	12-07-2018	LISCATE - APPARTAMENTI ERP VIA VIOTTI	Fabbricato	2% - EDIFICI PATRIMONIO INDISPONIBILE (ANCHE MANUT. STRAORD.)		6.453,80	29.016,73	0,00	0,00	608,17	28.408,56
Indispon.	4	24-07-2018	POZZUOLO MARTESANA - IMPIANTO SPORTIVO "SANDRO PERTINI"	Terreno	TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)		4.000,00	129.199,32	0,00	0,00	0,00	129.199,32
Indispon.	5	01-01-2018	POZZUOLO MARTESANA - IMPIANTO SPORTIVO "SANDRO PERTINI"	Impianto	ATTREZZATURE E IMPIANTI		300,00	240,00	0,00	0,00	15,00	225,00
Indispon.	6	26-11-2018	SCUOLA MEDIA DI POZZUOLO	Fabbricato	2% - EDIFICI PATRIMONIO INDISPONIBILE (ANCHE MANUT. STRAORD.)		9.999,12	40.467,85	0,00	5.490,00	881,48	45.076,37
Indispon.	7	31-12-2018	LISCATE - SCUOLA INFANZIA	Fabbricato	SCUOLE		13.072,54	65.482,20	0,00	72.555,23	2.296,97	135.740,46
Indispon.	8	13-11-2018	POZZUOLO - CASCINA AIRAGHI	Fabbricato	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		0,00	32.758,60	0,00	0,00	668,57	32.090,03
Indispon.	9	01-01-2019	ALLOGGIO SOCIALE VIA SCOTTI COMUNE DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	FABBRICATO ABITATIVO (Indisponibili)		0,00	374.045,89	0,00	1.320,49	7.711,89	367.654,49
Indispon.	10	01-01-2019	SCUOLA D'INFANZIA POZZUOLO MARTESANA	Terreno	SCUOLE		0,00	9.959,44	0,00	0,00	207,45	9.751,99
Indispon.	11	01-01-2019	SCUOLA ELEMENTARE POZZUOLO MARTESANA	Fabbricato	SCUOLE		0,00	25.011,36	0,00	51.560,52	961,32	75.610,56
Indispon.	12	01-01-2019	SCUOLA ELEMENTARE BELLINZAGO LOMBARDO	Fabbricato	SCUOLE		0,00	67.556,85	0,00	78.847,00	2.383,03	144.020,82
Indispon.	13	31-12-2019	BIBLIOTECA COMUNALE DI LISCATE	Fabbricato	MUSEI - TEATRI - BIBLIOTECHE		31.722,52	32.602,20	0,00	0,00	678,97	31.923,23
Indispon.	14	01-01-2019	SCUOLA MATERNA DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	SCUOLE		0,00	122.740,37	0,00	55.491,84	2.718,69	175.513,52
Indispon.	15	01-01-2019	SCUOLA ELEMENTARE DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	SCUOLE		0,00	24.028,81	0,00	32.836,30	875,28	55.989,83
Indispon.	16	01-01-2019	SCUOLA MEDIA DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	SCUOLE		0,00	147.514,24	0,00	62.524,94	3.378,39	206.660,79
Indispon.	17	01-01-2019	PALESTRA DI ALBIGNANO (TRUCCAZZANO)	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		0,00	5.770,74	0,00	0,00	118,66	5.652,08
Indispon.	18	01-01-2019	CENTRO POLIFUNZIONALE (TRUCCAZZANO)	Fabbricato	CENTRI CULTURALI - ASSOCIAZIONI LOCALI		0,00	46,25	0,00	0,00	0,98	45,27
Indispon.	19	01-01-2019	CAMPO SPORTIVO VIA L. DA VINCI TRUCCAZZANO - CAMPO DA TENNIS	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		0,00	635.300,39	0,00	0,00	13.299,28	622.001,11
Indispon.	20	01-01-2019	CENTRO SPORTIVO VIA GALILEI DI BELLINZAGO	Altro Imm.	IMPIANTI SPORTIVI		0,00	75.381,69	0,00	3.500,00	1.597,71	77.283,98
Indispon.	21	01-01-2019	PALESTRA DELLA SCUOLA MEDIA DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		0,00	4.518,48	0,00	0,00	94,79	4.423,69
Indispon.	22	01-01-2019	PALESTRA DI POZZUOLO	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		0,00	23.389,30	0,00	0,00	485,54	22.903,76

			MARTESANA									
Indispon.	23	01-01-2019	CENTRO SPORTIVO DI LISCATE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		0,00	5.170,07	0,00	18.994,00	434,00	23.730,07
Indispon.	24	01-01-2019	AUDITORIUM DI POZZUOLO MARTESANA	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		0,00	3.891,21	0,00	0,00	81,49	3.809,72
Indispon.	25	01-01-2019	SEDE MUNICIPALE DI TRUCCAZZANO	Fabbricato	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		0,00	295.906,50	0,00	9.804,24	6.157,34	299.553,40
Indispon.	26	01-01-2019	CENTRO POLIFUNZIONALE DI LISCATE	Fabbricato	CENTRI CULTURALI - ASSOCIAZIONI LOCALI		0,00	37.203,37	0,00	11.774,83	959,64	48.018,56
Indispon.	27	01-01-2019	CENTRO POLIFUNZIONALE - BIBLIOTECA COMUNALE DI POZZUOLO MARTESANA	Fabbricato	CENTRI CULTURALI - ASSOCIAZIONI LOCALI		0,00	295.704,50	0,00	336.811,81	10.895,91	621.620,40
Indispon.	28	01-01-2020	CENTRAL TERMICA A SERVIZIO SCUOLA ELEMEMENTARE, MEDIA E PALESTRABELLINZAGO	Fabbricato	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		0,00	51.548,23	0,00	0,00	1.039,39	50.508,84
Indispon.	29	27-01-2021	IMMOBILE DI PROPRIETA COMUNALE SITO IN PIAZZA SAN FRANCESCO	Altro Imm.	CHIESA		11.269,04	11.043,66	0,00	0,00	225,38	10.818,28
Indispon.	30	30-09-2021	PALAZZO COMUNE DI LISCATE	Altro Imm.	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		768,60	5.384,05	0,00	64.673,92	881,59	69.176,38
Indispon.	31	18-05-2022	SEDE MUNICIPALE DI BELLINZAGO LOMBARDO	Altro Imm.	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		1.769,00	0,00	0,00	11.056,09	130,49	10.925,60
Indispon.	32	26-10-2022	SEDE MUNICIPALE DI POZZUOLO MARTESANA	Altro Imm.	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		13.618,69	0,00	0,00	13.618,69	68,09	13.550,60
Indispon.	33	11-02-2022	EDIFICIO DI VICOLE RETORTO/VIA FACHERIS (FG. 9 PART. 95)	Altro Imm.	ALTRI IMMOBILI (Indisponibili)		2.379,00	0,00	0,00	96.412,28	1.454,12	94.958,16

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	8.819.457,23	0,00	1.245.512,18	213.752,22	9.851.217,19
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.819.457,23	0,00	1.245.512,18	213.752,22	9.851.217,19

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2022)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	01-01-2019	AMBULATORI ALBIGNANO (TRUCCAZZANO)	Fabbricato	FABBRICATO COMMERCIALE		0,00	230,00	0,00	0,00	4,88	225,12
Dispon.	2	01-01-2020	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARTAMENTI POZZUOLO MARTESANA VIA G. COLLINI 10 FRAZ. BISENTRATE	Fabbricato	FABBRICATO ABITATIVO		0,00	5.811,00	0,00	0,00	120,64	5.690,36
Dispon.	3	01-01-2020	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARTAMENTI POZZUOLO MARTESANA VIA MARTIRI DELLA LIBERTA' 30	Fabbricato	FABBRICATO ABITATIVO		0,00	10.557,26	0,00	0,00	214,74	10.342,52
Dispon.	4	01-01-2020	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARTAMENTI BELLINZAGO LOMBARDO	Fabbricato	FABBRICATO ABITATIVO		0,00	33.398,23	0,00	0,00	680,47	32.717,76

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	49.996,49	0,00	0,00	1.020,73	48.975,76
TOTALE	49.996,49	0,00	0,00	1.020,73	48.975,76

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

Altre informazioni richieste dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		695,00	2.189.188,71	2.189.883,71
Riscossioni effettuate	competenza	420,05	16.940.484,79	16.940.904,84
	residui	0,00	6.852.671,37	6.852.671,37
	totali	420,05	23.793.156,16	23.793.576,21
Pagamenti effettuati	competenza	0,00	18.031.538,89	18.031.538,89
	residui	0,00	4.329.590,21	4.329.590,21
	totali	0,00	22.361.129,10	22.361.129,10
Fondo di cassa con operazioni emesse		1.115,05	3.621.215,77	3.622.330,82
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		1.115,05	3.621.215,77	3.622.330,82

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.189.883,71			2.189.883,71
Entrate titolo 1.00	+	2.500,00	950,00	0,00	950,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	18.155.195,95	10.240.088,58	3.013.312,48	13.253.401,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	6.875.766,94	2.561.491,95	1.473.770,36	4.035.262,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	25.033.462,89	12.802.530,53	4.487.082,84	17.289.613,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	24.249.162,80	14.368.901,96	2.574.203,00	16.943.104,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	147.100,00	147.082,03	0,00	147.082,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	24.396.262,80	14.515.983,99	2.574.203,00	17.090.186,99
Differenza D (D=B-C)	=	637.200,09	-1.713.453,46	1.912.879,84	199.426,38
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	637.200,09	-1.713.453,46	1.912.879,84	199.426,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	9.026.346,26	1.685.786,46	2.357.242,34	4.043.028,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	45.393,84	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	9.071.740,10	1.685.786,46	2.357.242,34	4.043.028,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	45.393,84	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	45.393,84	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	45.393,84	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	9.026.346,26	1.685.786,46	2.357.242,34	4.043.028,80
Spese Titolo 2.00	+	6.977.207,20	1.295.010,78	1.327.171,02	2.622.181,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.977.207,20	1.295.010,78	1.327.171,02	2.622.181,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.977.207,20	1.295.010,78	1.327.171,02	2.622.181,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.049.139,06	390.775,68	1.030.071,32	1.420.847,00
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.243.121,70	2.452.587,85	8.346,19	2.460.934,04
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.703.709,88	2.220.544,12	428.216,19	2.648.760,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.461.028,52	-1.090.634,05	2.523.081,16	3.622.330,82

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente *ha /non ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2022 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Allegare la stampa della verifica degli obiettivi di finanza pubblica (dalla funzione Bilanci e gest. corrente / Patto di stabilità-Saldo finanza pubblica / Gestione corrente e previsione / Gestione corrente (monitoraggio): selezionare il foglio "MONIT_16_4°TRIM")

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	203.109,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	18.658.940,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	17.936.231,98
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	390.848,75
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	147.082,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		387.887,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	518.906,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	375.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.281.794,18
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	50.449,34
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	606.662,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		624.682,07
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-96.737,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		721.419,07

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	581.428,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.468.052,40
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.458.480,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	375.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.566.934,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.340.529,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		225.497,39
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	168.959,08
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.538,31
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.538,31

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.507.291,57
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	50.449,34
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	775.621,85
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		681.220,38
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-96.737,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		777.957,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.281.794,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	518.906,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	50.449,34
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-96.737,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	606.662,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		202.512,10

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Conto economico

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

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

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

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

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

Stato patrimoniale

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

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA (MI)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.145,47	19.920,11	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	1.084.700,69	111.177,36	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.097.846,16	131.097,47		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	3.570.390,33	2.865.019,27		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	552.289,33	532.884,04		
1.3	Infrastrutture	3.018.101,00	2.332.135,23		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.825.316,70	7.911.837,64		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	8.078.814,83	7.196.198,83		

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3		Impianti e macchinari	40.135,81	42.496,71	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	143.614,64	145.772,38	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	197.558,90	133.414,35		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	106.081,32	112.934,73		
2.7		Mobili e arredi	207.700,02	226.767,28		
2.8		Infrastrutture				
2.99		Altri beni materiali	51.411,18	54.253,36		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.750.936,32	2.154.585,52	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	16.146.643,35	12.931.442,43		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1		Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.244.489,51	13.062.539,90		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.585.163,84	6.056.391,40		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.642.329,84	5.113.557,40		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	942.834,00	942.834,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.030.516,46	1.504.429,57	CII1	CII1
4	Altri Crediti	548.963,35	364.885,91	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	548.963,35	364.885,91		
	Totale crediti	10.164.643,65	7.925.706,88		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.189.883,71	3.855.784,51		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.189.883,71	3.855.784,51		

2	Altri depositi bancari e postali	279.173,82	159.072,22	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.469.057,53	4.014.856,73		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.633.701,18	11.940.563,61		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.878.190,69	25.003.103,51		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE 2021

Preliminarmente, prima di iniziare l'analisi dello stato patrimoniale, si rende necessario evidenziare che non si precederà alla redazione della contabilità economica in attuazione di quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia del 12/10/2021 il quale ha disposto, per gli enti fino a 5.000 abitanti e per le Unioni di Comuni, la modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021.

Premessa

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- Le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi.

- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

IL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

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.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna.

BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Delle voci di immobilizzazioni immateriali previste dallo Stato patrimoniale riclassificato quelle valorizzate nello Stato patrimoniale e si riferiscono alle seguenti voci:

3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno iniziali;

6 - Immobilizzazioni in corso e acconti;

7 - Altre;

In questa voce confluiscono sia le immobilizzazioni in corso immateriali rappresentate dai pagamenti per opere non ancora concluse e pertanto non imputate alla voce specifica dell'attivo immobilizzato, ma anche le manutenzioni su beni di terzi regolarmente ammortizzate come costi pluriennali da capitalizzare.

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Tuttavia l'esposizione sintetizzata nello Stato patrimoniale perde la specificità del disponibile ed indisponibile. L'importo finale delle immobilizzazioni materiali è di € 16.146.643,35 con un notevole incremento dovuto essenzialmente ai diversi investimenti che l'Unione ha effettuato per conto dei Comuni che la costituiscono. Di seguito si espongono le variazioni rispetto alla valorizzazione 2021:

B II 1 - Beni demaniali

I beni demaniali sono distinti in Terreni, Fabbricati, Infrastrutture e altri beni demaniali

1.2 Fabbricati - La consistenza finale al 31/12/2021 è di € 552.289,33, incrementato rispetto all'anno precedente;

1.3 Infrastrutture - La consistenza finale al 31/12/2021 è di € 3.018.101,00, incrementato rispetto all'anno precedente.

B III 2 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In questa voce vengono individuate tutte le tipologie di beni materiali che non siano individuati come beni demaniali. Nello Stato Patrimoniale vengono indicati anche i beni in leasing sebbene non di proprietà. Tuttavia tale voce non è valorizzata. Rimane quindi l'esposizione dei dati su Terreni, Fabbricati, Impianti e Macchinari, Mezzi di trasporto, Hardware, Mobili e arredi, Infrastrutture e altri beni materiali più la valorizzazione delle immobilizzazioni in corso.

L'importo finale delle altre immobilizzazioni materiali è di € 8.825.316,70; notevolmente incrementato rispetto all'anno precedente.

Di seguito si riportano le voci che hanno determinato l'incremento delle altre immobilizzazioni materiali:

2.2 Fabbricati

2.3 Impianti e macchinari

2.4 Attrezzature industriali e commerciali

2.5 Mezzi di trasporto

2.6 Macchine per ufficio e hardware

2.7 Mobili e arredi

2.99 Altri beni materiali

B III 3 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Tecnicamente rappresentano tutti i pagamenti in conto capitale per opere non concluse con CRE e collaudi finali pertanto non utilizzabili e non ancora registrate nel libro cespiti (di conseguenza non ancora oggetto di calcolo dell'ammortamento passivo).

BIV - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie si dividono in:

1 – Partecipazioni in

- a) Imprese controllate
- b) Imprese partecipate
- c) Altri soggetti

2 – Crediti verso

- a) Altre amministrazioni pubbliche
- b) Imprese controllate
- c) Imprese partecipate
- d) Altri soggetti

3 – Altri titoli

Si precisa che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, al momento, non ha alcuna immobilizzazione finanziaria.

C - ATTIVO CIRCOLANTE

I – RIMANENZE

Questa classe accoglie il valore delle merci relative a beni di facile consumo risultanti a magazzino alla data del 31/12/2021.

Nel corso dell'esercizio non si registra alcun movimento contabile da riportare in tale voce.

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. Si distinguono in:

- 1 - Crediti di natura tributaria
- 2 - Crediti per trasferimenti e contributi
- 3 - Crediti verso clienti ed utenti
- 4 - Altri crediti

Le variazioni su tali voci dipendono dall'imputazione degli accertamenti di competenza, che ne aumentano il valore, e dagli incassi su competenza e residuo, che lo riducono, così come le economie. La tipologia di credito dipende dal V livello finanziario secondo correlazione indicata da Arconet nella matrice e l'esposizione aggregata nello Stato Patrimoniale secondo il raccordo indicato nel piano dei conti patrimoniali. Si sottolinea che fino al 2015 non tutte le entrate erano imputate da accertamento pertanto fino ad estinzione dei residui il valore del credito non corrisponde completamente con i residui attivi. Ed inoltre l'esposizione nello Stato Patrimoniale non potrà coincidere con i residui attivi in quanto il Fondo svalutazione crediti non è esposto nelle voci di passivo patrimoniale, ma in riduzione dell'attivo a cui si riferisce secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011.

Si ricorda che dal 2015 non esiste più una voce di dettaglio per Iva a credito e Iva a debito o Erario c/Iva nella stampa dello Stato Patrimoniale, in quanto il suo valore viene accorpato in voci di più generica definizione.

La maggior parte dei crediti afferiscono ai contributi che i Comuni corrispondono all'Unione per le entrate che ancora sono riscosse dai Comuni (Entrate tributarie).

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il Conto di Tesoreria chiuso al 31/12/2020 con un valore di 3.855.784,51 si decrementa per la variazione sul 2021 in ragione della differenza derivante tra il totale degli ordinativi (20.604.583,97) e il totale dei mandati emessi (22.270.484,77) esponendo una consistenza finale al 31/12/2021 pari a 2.189.883,71. La consistenza finale al 31/12/2021 degli altri depositi bancari è pari a 279.173,82.

RATEI E RISCONTI

Non si rileva alcun rateo e risconto

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA (MI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.005.650,83		A1	A1
II	Riserve	3.942.396,44			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	410.220,64		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.532.175,80			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.425.019,83		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.373.067,10	7.872.673,83		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	50.000,00		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.000,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.251.181,79	5.394.202,21		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				

	c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	5.251.181,79	5.394.202,21	D5	
2		Debiti verso fornitori	5.671.899,90	5.373.524,60	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	981.312,73	1.036.055,72		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	458.683,84	599.778,69		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate	17.607,75	26.400,00	D10	D9
	e	altri soggetti	505.021,14	409.877,03		
5		Altri debiti	1.550.729,17	1.028.391,42	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	540.488,45	302.004,69		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	89.156,78	480,04		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	921.083,94	725.906,69		
		TOTALE DEBITI (D)	13.455.123,59	12.832.173,95		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi		4.298.255,73	E	E
1		Contributi agli investimenti		4.298.255,73		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		3.353.421,73		
	b	da altri soggetti		944.834,00		
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.298.255,73		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.878.190,69	25.003.103,51		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.671.161,94	3.018.235,54		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.671.161,94	3.018.235,54		

IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

A - PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Nel 2016 con il D. Lgs 118/2001 si è passati dalla semplice distinzione tra netto patrimoniale e netto da beni demaniali ad una struttura più completa. Con il D.M. 1.9.2021 sono state apportate delle modifiche allo schema di Stato Patrimoniale. In particolare il Patrimonio Netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello Stato Patrimoniale, è articolato in 5 poste anziché 3. Le maggiori novità di rilievo hanno riguardato:

- le RISERVE che si distinguono in: da capitale (b); da permessi di costruire (c); riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali (d); altre riserve indisponibili (e); altre riserve disponibili (f).
- il RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO (posta che può assumere valore negativo);
- i RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI (posta che può assumere valore negativo);
- le RISERVE NEGATIVI PER BENI INDISPONIBILI (posta che può assumere valore negativo).

Con il nuovo schema sono rappresentati nel dettaglio le diverse voci che compongono le *Riserve* e da cui si evince come la maggior parte si riferisca alle *Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*.

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono distinte – per effetto del D.M. del 1.9.2021 - le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali.

Si precisa che il fondo di dotazione, nel rispetto dell'allegato 10 del rendiconto del D.Lgs 118/2011, viene calcolato con la seguente formula:

Totale dell'attivo – Voce B del passivo – Voce C del passivo – Voce D del passivo – Voce E del passivo – Voce A II del passivo – Voce A III del passivo = **Fondo di dotazione**

D - DEBITI

1 - DEBITI DA FINANZIAMENTO

Il valore finale al 31/12/2022 è di € 5.108.161,37 dove si registra una riduzione di € 143.020,42 dovuta al pagamento della quota capitale del mutuo con Cassa ddpp per la costruzione della Scuola secondaria di primo grado di Liscate.

2 - DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

4 - DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

Il debito al 31/12/2021 di € 458.683,84 verso altre amministrazioni si riferiscono esclusivamente a contributi impegnati a favore dei Comuni dell'Unione.

5 - ALTRI DEBITI

Tutte le voci di debito sono associate al V livello finanziario da matrice di correlazione di Arconet, in quanto la stessa identifica sia voce di imputazione che la rispettiva contropartita. Il piano dei conti patrimoniali poi indica il raccordo con lo Stato Patrimoniale per individuare dove la stessa venga aggregata ed esposta nello Stato Patrimoniale.

a – Debiti tributari

Si ricorda che dal 2015 non esiste più una voce di dettaglio per Iva a credito e Iva a debito o Erario c/Iva nella stampa dello Stato Patrimoniale, in quanto il suo valore viene accorpato in voci di più generica definizione.

E - RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I - RATEI PASSIVI

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria. Essi costituiscono delle annotazioni di corredo alla situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano quindi tutti gli elementi di gestione che, alla chiusura dell'esercizio, non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale. Devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Pertanto l'importo indicato alla voce impegni su esercizi futuri rappresenta il FPV ovvero gli impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relative a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri (non comprende beni e servizi fruiti nell'esercizio di riferimento con obbligazione esigibile negli esercizi futuri), come indicato da principio contabile al punto 7.2

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA (MI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

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

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

VERIFICA ENTI STRUTTRALMENTE DEFICITARI

Ai sensi dell'art. 242 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000, Testo Unico degli Enti Locali, tutti i Comuni, le province, comunità montane e Unioni di Comuni sono tenuti alla verifica delle condizioni di ente strutturalmente deficitario.

Sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento.

Con decreto del Ministro dell'interno di natura non regolamentare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono fissati i parametri obiettivi, nonché le modalità per la compilazione della tabella di cui al comma 1. Fino alla fissazione di nuovi parametri si applicano quelli vigenti nell'anno precedente. Le norme di cui al presente capo si applicano a comuni, province e comunità montane.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa da cui si rileva che l'Unione di Comuni Adda Martesana non è in condizioni di ente strutturalmente deficitario

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi %	Deficitario
			2022	
P1	Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti			NO
	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio	Stanziamiento definitivo	0,00	
	+ Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	3.356.142,48	
	+ Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegni	147.053,65	
	+ Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	147.082,03	
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	202.664,02	
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	180.280,06	
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni	194.365,26	
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.658.940,43	
1.1	Incidenza spese rigide (ripianto disavanzo, personale e debito) su entrate correnti		20,72 %	
<i>Se 1.1 > 48,00 : SI</i>				
<i>Se 1.1 <= 48,00 : NO</i>				
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente			SI
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	950,00	
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00	
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	4.035.262,31	
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CA	25.033.462,89	
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		16,12 %	
<i>Se 2.8 < 22,00 : SI</i>				
<i>Se 2.8 >= 22,00 : NO</i>				
P3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente			NO
	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo /		0,00	
	Massimo previsto dalla norma		0,00	
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente		0,00 %	

<i>Se 3.2 > 0,00 : SI</i>			
<i>Se 3.2 = 0,00 : NO</i>			
P4	Sostenibilità debiti finanziari		NO
	[[Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		147.053,65
	- Pd c U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	Impegni	0,00
	- Pd c U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegni	0,00
	+ Spese Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	147.082,03
	- Estinzione anticipata di prestiti]	Impegni	0,00
	- [Entrate 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
	+ Entrate 4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
	+ Entrate 4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	Accertamenti	0,00
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.658.940,43
10.3	Sostenibilità debiti finanziari		1,58 %
<i>Se 10.3 > 16,00 : SI</i>			
<i>Se 10.3 <= 16,00 : NO</i>			
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio		NO
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio /		0,00
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	18.658.940,43
12.4	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		0,00 %
<i>Se 12.4 > 1,20 : SI</i>			
<i>Se 12.4 <= 1,20 : NO</i>			
P6	Debiti riconosciuti e finanziati		NO
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati /		0,00
	Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =	Impegni	20.503.166,84
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati		0,00 %
<i>Se 13.1 > 1,00 : SI</i>			
<i>Se 13.1 <= 1,00 : NO</i>			
P7	Debiti fuori bilancio		NO
	Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /		0,00
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	18.658.940,43
13.2	Debiti in corso di riconoscimento		0,00 %
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento /		0,00
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	18.658.940,43
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento		0,00 %
<i>Se 13.2 + 13.3 > 0,60 : SI</i>			
<i>Se 13.2 + 13.3 <= 0,60 : NO</i>			
P8	Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)		NO
	(Totale riscossioni anno 2022	Riscossioni	23.793.576,21
	* 100) /		* 100
	(Accertato a competenza anno 2022	Accertamenti	23.577.265,36
	Assestato residui attivi)	Residui	11.169.464,27
			68,48 %
<i>Se Risultato < 47,00 : SI</i>			
<i>Se Risultato >= 47,00 : NO</i>			

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni. Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente relazione / nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

È infine necessario evidenziare come dal prospetto degli equilibri di bilancio emerga un risultato di competenza in equilibrio (O1; Z1 ed W1) in quanto non negativo. Rispetto allo scorso esercizio i risultanti intermedi (O2; Z2 ed W2) presentano un netto miglioramento in quanto non negativi; gli stessi tengono conto delle risorse accantonate e vincolate nel corso dell'esercizio. Lo stesso può sostenersi peraltro per i risultati complessivi (O3; Z3 ed W3) da cui emergono come siano avvenute delle variazioni in sede di rendiconto; l'accantonamento nel corso dell'esercizio produce effetti differenti rispetto a quello effettuato in sede di consuntivo, dato che il primo implica sempre una variazione di bilancio a pareggio a differenza del secondo.