

Comune di Rovereto



Servizio Patrimonio e Finanze

RENDICONTO

**esercizio
finanziario
2022**

METODO

TEMPISTICA

RISULTATI

**Rendiconto della gestione finanziaria
dell'esercizio 2022**

**Rendiconto economico patrimoniale
dell'esercizio 2022**

RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2022

- **Riaccertamento ordinario dei residui**
 - Deliberazione della Giunta Comunale n. 38 di data 28 febbraio 2023

- **Parificazione dei conti degli agenti contabili**
 - Determinazione dirigenziale n. 138 di data 06 febbraio 2023 di parificazione dei conti reso dal Tesoriere
 - Determinazione dirigenziale n. 263 di data 22 febbraio 2023 di parificazione dei conti resi dall'economo e dagli altri agenti contabili

- **Aggiornamento inventario beni mobili e immobili al 31 dicembre 2022**

RESIDUI

Residui attivi riaccertati	€ 53.901.179,26
Residui passivi riaccertati	€ 26.817.977,86

La composizione complessiva dei residui al 31/12/2022

	Residui da conservare al 31/12/2022
RESIDUI ATTIVI	
Parte corrente	€ 29.827.621,00
Parte straordinaria	€ 21.840.355,40
Entrate da rid. Att. Finanziarie	€ 0,00
Servizi c/terzi	€ 2.233.202,86
Totale res. Attivi	€ 53.901.179,26
RESIDUI PASSIVI	
Parte corrente	€ 18.772.653,98
Parte straordinaria	€ 6.236.659,84
Rimborso mutui	€ 0,00
Servizio c/terzi	€ 1. 808.664,04
Totale res. Passivi	€ 26.817.977,86

RESIDUI ATTIVI

Entrate tributarie	€ 5.192.581,16
Entrate da trasferimenti	€ 17.712.606,35
Entrate extratributarie	€ 6.922.433,49
Entrate in conto capitale	€ 21.840.355,40
Partite di giro	€ 2.233.202,86

GESTIONE DELLE ENTRATE

Raffronto entrate accertate correnti 2019 – 2022

	2019	2020	2021	2022
TRIBUTARIE	€ 12.005.324,25	€ 12.666.846,85	€ 12.319.073,78	€ 12.658.315,90
TRASFERIMENTI	€ 30.525.974,74	€ 32.007.272,34	€ 34.934.953,25	€ 35.307.341,96
EXTRA - TRIBUTARIE	€ 20.616.540,86	€ 16.726.355,34	€ 18.899.631,55	€ 21.395.889,16
TOTALE	€ 63.147.839,85	€ 61.400.474,53	€ 66.153.658,58	€ 69.361.547,02

GESTIONE DELLE SPESE

Raffronto spese correnti impiegate

	RENDICONTO 2019	RENDICONTO 2020	RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022
Titolo I SPESE CORRENTI	€ 58.282.633,49	€ 55.893.363,66	€ 58.932.637,94	€ 65.699.381,91

Raffronto impegni di spesa corrente 2019 – 2022

	Impegnato 2019	Impegnato 2020	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Differenza 2022-2021
SPESE CORRENTI	€ 58.282.633,49	€ 55.893.363,66	€ 58.932.637,94	€ 65.699.381,91	€ 6.766.743,97
<i>di cui personale*</i>	€ 18.320.970,36	€ 17.228.111,01	€ 17.076.922,72	€ 19.059.443,94	€ 1.982.521,22
<i>di cui imposte e tasse</i>	€ 1.360.263,78	€ 1.894.535,53	€ 1.779.825,90	€ 1.921.079,43	€ 141.253,53
<i>di cui acquisto beni e servizi</i>	€ 33.321.302,00	€ 30.836.869,08	€ 33.713.195,56	€ 37.203.649,20	€ 3.490.453,64
<i>di cui trasferimenti</i>	€ 3.494.228,85	€ 4.285.114,98	€ 4.728.422,42	€ 5.725.214,47	€ 996.792,05
<i>di cui interessi passivi</i>	€ 7.929,97	€ 6.410,03	€ 4.813,62	€ 3.136,91	-€ 1.676,71
<i>di cui rimborsi</i>	€ 376.085,11	€ 347.919,93	€ 380.613,26	€ 549.301,90	€ 168.688,64
<i>di cui altre spese correnti</i>	€ 1.401.853,42	€ 1.294.403,10	€ 1.248.844,46	€ 1.237.556,06	-€ 11.288,40

*Si specifica che nelle spese del personale NON è RICOMPRESA l'IRAP (incluso nella voce imposte e tasse) NE' IL RIMBORSO DI PERSONALE COMANDATO (incluso nei servizi)

Fondo crediti di dubbia esigibilità

	TOT. RESIDUI ATTIVI A FINE 2022	% media insoluti calc.su assestato 2022	Importo FCDE a rendiconto 100%
ACCERTAMENTO TRIBUTI	€ 5.181.420,34	89,87	€ 4.656.542,46
PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI	€ 1.009.839,54	28,88	€ 291.641,66
VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	€ 1.063.524,61	68,38	€ 727.238,13
	FCDE TOTALE PER ANNO		€ 5.675.422,25

Percentuale pagamenti/impegni

su residuo → 66,67%

su competenza → 73,81%

Indebitamento

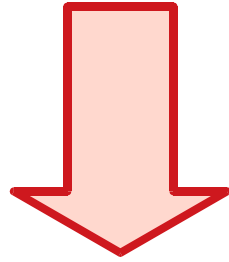
Nel corso del 2022 sono stati effettuati i seguenti pagamenti per spese di indebitamento relative a spese di investimento:

QUOTE INTERESSI	QUOTE CAPITALE	TOTALE ONERI PER MUTUI
€. 3.136,91	€. 35.006,25	€. 38.143,16

Debito residuo

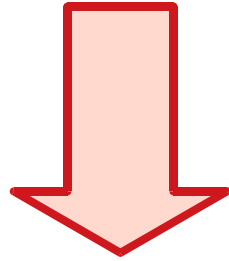
MUTUO N	OGGETTO	IMPORTO CONCESSO	SCADENZA	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2022
				<i>capitale</i>
374	ALLESTIMENTO permanente sale a piano terra Palazzo Parolari Museo Civico	€ 400.000,00	31/12/23	€ 36.767,37
258- 261/2015	RESTITUZIONE SOMME anticipate per estinzione mutui 2015	€ 18.796.406,00	31/12/37	€ 14.097.304,50
TOTALE				€ 14.134.071,87

Tempestività dei pagamenti



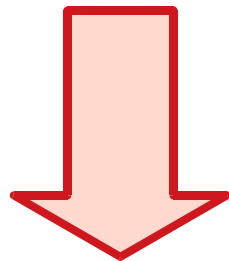
Media annuale → - 4,98

Anticipazione di cassa



Nessun ricorso

Fondo cassa al 32/12/2021



€ 22.352.001,35

EQUILIBRI DI BILANCIO

Impatto sulla gestione finanziaria dell'epidemia da Covid-19

Tabella riportante i trasferimenti dello Stato e della PAT connessi all'emergenza sanitaria da COVID-19 - esercizio finanziario 2022

PAT - trasferimento compensativo ristoro minori entrate derivanti dall'esonero dal pagamento del canone unico per attività circensi – GP 447/2022 R 2081/2022 € 6.908,00

PAT – trasferimento compensativo ristoro minori entrate derivanti dall'esonero dal pagamento del canone patrimoniale – GP 1270/2022 € 24. 811,94

Contributo ministeriale per interventi di sanificazione locali sedi di seggio elettorale nell'anno 2022 € 17.787,03

PAT – trasferimento compensativo minor gettito da esenzione canone posteggio – GP 1933/22 € 29.742,24

Contributo ministeriale per centri estivi, servizi socioeducativi nell'anno 2022 € 43.373,56

Tabella riportante le minori entrate e gli impegni di spesa connessi all'emergenza sanitaria da COVID-19 - esercizio finanziario 2022

Minore entrata 2022	
IMIS	€ 292.000,00
Canone di locazione	€ 9.512,65
Canone unico patrimoniale dei plateatici	€ 50.000,00

Maggiore spesa 2022	
Tariffa smaltimento rifiuti- sostituzione del Comune nel pagamento di parte della tariffa a favore delle attività economiche	€ 250.000,00
Assunzioni temporanee a supporto del personale degli asili nido	€ 21.581,85
Acquisto dispositivi di protezione individuale	€ 21.740,89
Fornitura lettori di green pass	€ 15.372,00
Corresponsione a SMR delle minori entrate per agevolazioni sosta	€ 29.402,00
Riorganizzazione e integrazione del servizio scolastico in applicazione delle disposizioni Covid 19	€ 5.204,78
Incremento ore del servizio di pulizia ordinaria	€ 36.567,72
Sanificazione degli immobili comunali	€ 37.799,12
Sanificazioni ai alcune sedi dei seggi elettorali in occasione del Referendum sulla Giustizia	€ 4.743,59
Adeguamento spazi interni nuova Rsa in Piazzale Defrancesco	€ 1.235,45
Adeguamento degli spazi esterni di asili nido, scuole infanzia ed elementari	€ 3.947,68
Utilizzo di spazi presso la Manifattura per distanziamento scolastico	€ 7.174,26

Aumenti costi energia

ASSEGNAZIONI ACCERTATE 2022	IMPORTI	NOTE
Assegnazioni ministeriali	€1.118.184,00	D.L. 17/2022 - D.L.50/2022 D.L. 115/2022 – D.L. 144/2022 – D.L. 179/2022
Assegnazioni Provinciali	€ 361.507,44	Delib. GP. 2031/2022
Totale Assegnazioni Accertate 2022	€ 1.479.691,44	

	2019	2020	2021	2022
Teleriscaldamento e Gestione Calore	€ 1.534.514,80	€ 1.136.863,95	€ 1.638.805,23	€ 2.968.083,98
Utenze Energia Elettrica, Gas e Acqua	€ 1.481.750,38	€ 1.310.100,68	€ 1.289.003,26	€ 2.073.791,38
Illuminazione Pubblica	€ 800.554,22	€ 751.098,45	€ 1.019.467,08	€ 1.520.069,32
Assegnazioni per emergenza energetica	-	-	-	€ 22.737,44
Totale Generale	€ 3.816.819,40	€ 3.198.063,08	€ 3.947.275,57	€ 6.584.682,12

INIZIATIVE E INTERVENTI PNRR

Utilizzo avanzo nel corso del 2022

Avanzo disponibile da rendiconto 2021

21.216.630,79

utilizzo nel 2022 dell'Avanzo 2021	3 variazione /assestamento	4 variazione settembre	5 variazione ottobre	TOT
avanzo libero applicato in parte corrente	€ 1.079.710,32		€ 1.203.896,68	€ 2.283.607,00
avanzo libero applicato in parte capitale	€ 9.195.918,85	€ 725.000,00	€ 4.354.522,57	€ 14.275.441,42

AVANZO DISPONIBILE € 4.657.582,37

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Anno 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				€ 19.166.720,03
RISCOSSIONI	(+)	€ 23.949.384,69	€ 57.437.395,04	€ 81.386.779,73
PAGAMENTI	(-)	€ 14.191.319,41	€ 64.010.179,00	€ 78.201.498,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			€ 22.352.001,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 22.352.001,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 20.011.362,84	€ 33.889.816,42	€ 53.901.179,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 4.102.881,06	€ 22.715.096,81	€ 26.817.977,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 1.561.709,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 25.607.919,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 22.265.573,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata ^(a)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ^(a)		€ 5.675.422,25
Fondo anticipazioni liquidità-		€ 0,00
Fondo perdite società partecipate		€ 0,00
Fondo contenzioso		€ 230.310,00
Altri accantonamenti		€ 1.028.407,75
Totale parte accantonata (B)		€ 6.934.140,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 491.975,92
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 375.491,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 0,00
Altri vincoli		€ 804.647,93
Totale parte vincolata (C)		€ 1.672.115,57
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ 841.942,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 12.817.376,14
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ^(a)		€ 0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ^(a)		

RENDICONTO
ECONOMICO – PATRIMONIALE
esercizio 2022

La contabilità economico - patrimoniale affianca la contabilità finanziaria a fini conoscitivi

Limiti dati di risultato:

- Applicazione principi di contabilità aziendale ad attività istituzionale e di servizi degli enti locali
- Ammortamento beni immobili e beni mobili

Conto economico

	2021	2022
A) Proventi della gestione	€ 59.861.099,34	€ 63.226.206,19
B) Costi della gestione	€ 67.776.012,51	€ 73.839.832,24
Risultato gestione (A-B)	€ - 7.914.913,17	€ - 10.613.626,05
C) Proventi ed oneri finanziari (saldo)	€ 7.496.383,23	€ 7.558.008,12
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€ - 451.361,24	€ - 300.054,53
E) Proventi ed oneri straordinari (saldo)	€ 1.396.388,75	€ 2.912.194,83
F) Imposte e tasse	€ - 938.055,27	€ - 1.048.588,26
Risultato economico esercizio 2021	€ 601.873,78	€ - 3.131.584,87

Risultato economico dell'esercizio

- Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio
- Da osservare l'aumento dei proventi
- Da notare l'aumento dei costi per servizi
- L'avanzo non costituisce un provento

STATO PATRIMONIALE

2022 → € 613.664.962,28

2021 → € 600.422.036,22

2020 → € 595.070.974,82

PATRIMONIO NETTO

2022 → € 470.472.229,73

2021 → € 470.832.702,31

2020 → € 451.161.094,41