



REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

2022

Sommario

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUZIONE | 3 |
| SEZIONE 1 I COSTI PER MISSIONI | 5 |
| SEZIONE 2 – CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ANNUALITA' 2022 | 21 |
| SEZIONE 3 – GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI | 31 |
| ALLEGATO 1 | 34 |

1. INTRODUZIONE

I principi e le caratteristiche su cui si basa attualmente la contabilità analitica del Comune di Reggio Calabria sono:

- **natura del costo:** viene utilizzata la parte del Piano dei Conti Integrato che dettaglia i componenti negativi evidenziati nel Conto Economico;
- **attribuzione del costo diretto:** i costi vengono registrati e/o rettificati con scritture di assestamento a chiusura di esercizio sugli oggetti elementari **centri di costo e ordini interni** che rappresentano gli “oggetti consumatori” del costo, gerarchicamente organizzati a loro volta in una struttura che ripropone l’organizzazione dell’Ente;
- **affiancamento del costo a un sistema di misure di attività che consente di calcolare il costo pieno unitario laddove sia significativo;**

Inoltre il Consuntivo di contabilità analitica completa il percorso di trasparenza dei risultati amministrativi consentendo ai portatori di interesse una visione articolata del processo di allocazione delle risorse e una conseguente comprensione del ruolo esercitato dal Comune nel processo di sviluppo civile, sociale ed economico della collettività bolognese.

Il Consuntivo di Contabilità analitica 2022 presenta una approfondita esposizione dei costi inseriti nel “**Prospetto dei costi 2022 per missione**” (Cfr. del Rendiconto 2022). Questa rilettura offre un’importante occasione di approfondimento del processo di allocazione delle risorse fra i diversi interventi sviluppati dall’Amministrazione in coerenza con gli indirizzi di programmazione strategica ed operativa.

Nella **sezione 1** vengono presentati i dati relativi alle risorse impiegate dal Comune, classificati in relazione alla diversa natura dei costi sostenuti nel biennio 2020-2022, concentrando l’analisi sulle variazioni maggiormente significative intervenute tra il 2021 e il 2022.

La **sezione 2** riporta il conto economico e lo stato patrimoniale attivo dell’ente in ottemperanza della riforma sull’armonizzazione contabile per la quale le amministrazioni pubbliche sono tenute a conformare i propri ordinamenti finanziari e contabili ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 al Decreto Legislativo n. 91/2011 e ad uniformare l'esercizio delle funzioni di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo a tali principi. Essi si pongono, pertanto, come pilastri fondamentali alla base dell'ordinamento contabile del singolo ente.

La **sezione 3** presenta i risultati, attestati dall’Organismo di valutazione, conseguiti dagli obiettivi strategici definiti nel PIAO 2022-2024 approvato con Deliberazione di

L’ **Allegato 1** riporta il report del progetto sperimentale condotto per strutturare una proposta di modellizzazione del sistema di Controllo di Gestione del Comune di Reggio Calabria. Con riferimento alla competenza 2022 si è proceduto alla redazione di un primo reporting sperimentale volto all’analisi dei costi prospettici alla luce dei risultati conseguiti in termini di obiettivi strategici ed altri focus sulla gestione direzionale, tale documento è stato consegnato e protocollato con atto prot. n. 316488 del 29/12/2023. Parallelamente l’Amministrazione ha avviato

una parallela attività di tipo sperimentale volta a definire una modellizzazione definitiva del sistema di controllo di gestione del Comune di Reggio Calabria, sia per quanto concerne il processo di rilevazione e controllo dei costi, che le modalità di «ribaltamento» delle scritture dalla Contabilità Finanziaria (Co.Fin.) alla Contabilità Analitica (Co.An.) Tale modello, applicato al caso pilota del Servizio Asili Nido, costituisce, in primis, uno schema di riferimento ai fini della parametrizzazione del sistema contabile relativamente alla rilevazione e all'imputazione dei costi ai corrispondenti Centri di Costo nelle diverse fasi del ciclo passivo (Dimensione 1). In seconda battuta, individua una metodologia per la determinazione delle voci di costo/ricavo sul piano della Contabilità Analitica, partendo da una dimensione di rilevazione dei fatti a rilevanza contabili di natura finanziaria (Dimensione 2). Il progetto, le cui iniziali risultanze sono allegate al citato prot. n. 316488 del 29/12/2023, è tuttora in fase di realizzazione, essendo peraltro stato oggetto di apposito finanziamento da parte della Città Metropolitana, anche al fine di diffonderne la metodologia agli altri comuni del territorio provinciale.

SEZIONE 1 | COSTI PER MISSIONI

Di seguito il prospetto dei costi imputati alle diverse missioni

| MISSIONI | | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | Utilizzo di beni di terzi | Personale |
|-------------|--|---|---|---|------------------------|---|--|--------------|---------------------------|-----------|
| | | Consumi materie prime | | Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi | | | | | | |
| | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | Prestazioni di servizi | Trasferimenti correnti | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 125.487,85 | 0,00 | 15.071.612,92 | 30.992,81 | 0,00 | 0,00 | 228.107,73 | 15.837.321,46 | |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 56.697,71 | 0,00 | 276.173,91 | 7.980,00 | 0,00 | 0,00 | 138.395,92 | 5.585.703,01 | |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 451.305,81 | 0,00 | 3.244.184,27 | 1.107.028,91 | 0,00 | 0,00 | 661.894,88 | 1.152.902,51 | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 9.124,67 | 0,00 | 1.564.534,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 484,73 | 695.790,38 | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 0,00 | 428.739,47 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159.997,13 | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 12.787,90 | 0,00 | 169.847,06 | 460,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 254.199,60 | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 6.989,38 | 0,00 | 106.271,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.069,59 | 1.408.025,35 | |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 28.102,08 | 0,00 | 59.437.039,95 | 12.245.425,00 | 0,00 | 0,00 | 37.716,62 | 2.235.339,59 | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 18.000,00 | 0,00 | 4.766.739,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 204.496,28 | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 35.998,00 | 0,00 | 18.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87.944,78 | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 14.150,22 | 0,00 | 15.905.250,46 | 2.875.463,30 | 0,00 | 43.842,77 | 3.468,63 | 2.456.953,47 | |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | 650,00 | 0,00 | 38.496,14 | 0,00 | 0,00 | 24.737,55 | 30.520,11 | 882.399,59 | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE MISSIONI | 759.293,62 | 0,00 | 101.027.039,65 | 16.327.350,02 | 0,00 | 68.580,32 | 1.114.658,21 | 30.961.073,15 | |

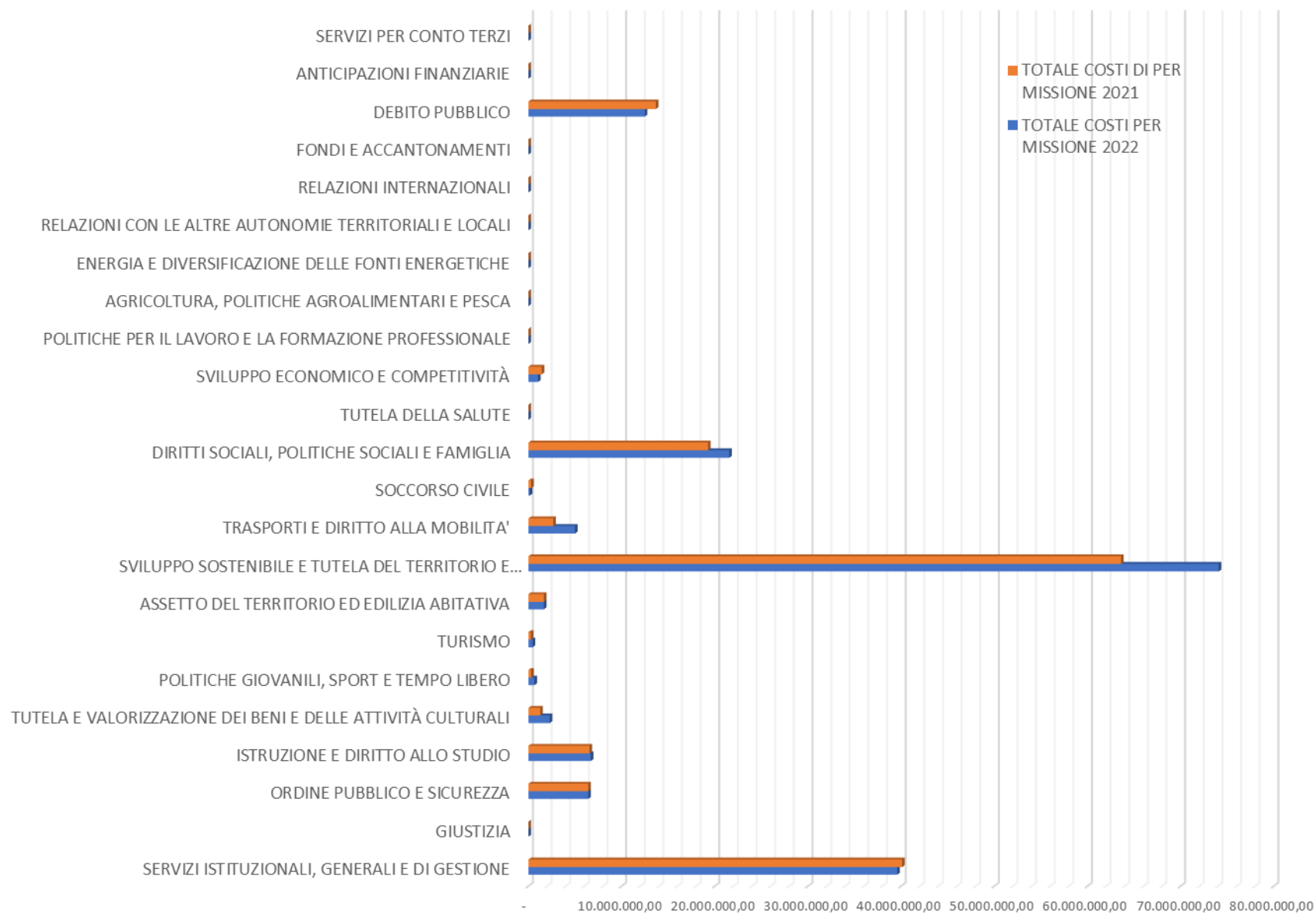
| MISSIONI | | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | Totale componenti negativi della gestione |
|-------------|--|---|---|---|--------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|---|
| | | Ammortamenti e svalutazioni | | | | Accantonamenti | | Oneri diversi di gestione | |
| | | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | Svalutazione dei crediti | Accantonamento per rischi | Altri accantonamenti | Oneri diversi di gestione | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.133.959,31 | 37.427.482,08 |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.496,43 | 6.103.446,98 |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.443,82 | 6.629.760,20 |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.749,70 | 2.292.683,58 |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 648.736,64 |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 437.294,56 |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.633,36 | 1.559.989,24 |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.824,84 | 73.988.448,08 |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.989.236,09 |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 142.092,78 |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.832,49 | 21.406.961,34 |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.795,11 | 979.598,50 |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.347.735,10 | 156.605.730,07 |

| MISSIONI | | ONERI FINANZIARI | | RETIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | Totale Oneri straordinari |
|-------------|--|-------------------------------------|-------------------------|---|--|--|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | Oneri finanziari | | Svalutazioni | | Oneri straordinari | | | | |
| | | Interessi ed altri oneri finanziari | Totale Oneri finanziari | Svalutazioni | Totale rettifiche di valore attività finanziarie | Sopravv. Passive e Insussist. dell' attivo | Minusvalenze Patrimoniali | Trasferimenti in conto capitale | Altri oneri straordinari | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 827.232,76 | 0,00 | 0,00 | 172.020,67 | 999.253,43 |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.551,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.551,85 |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.862,00 | 8.862,00 |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 22.336,00 | 22.336,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.393,05 | 5.393,05 |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 12.479.060,19 | 12.479.060,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 12.501.396,19 | 12.501.396,19 | 0,00 | 0,00 | 839.784,61 | 0,00 | 0,00 | 186.275,72 | 1.026.060,33 |

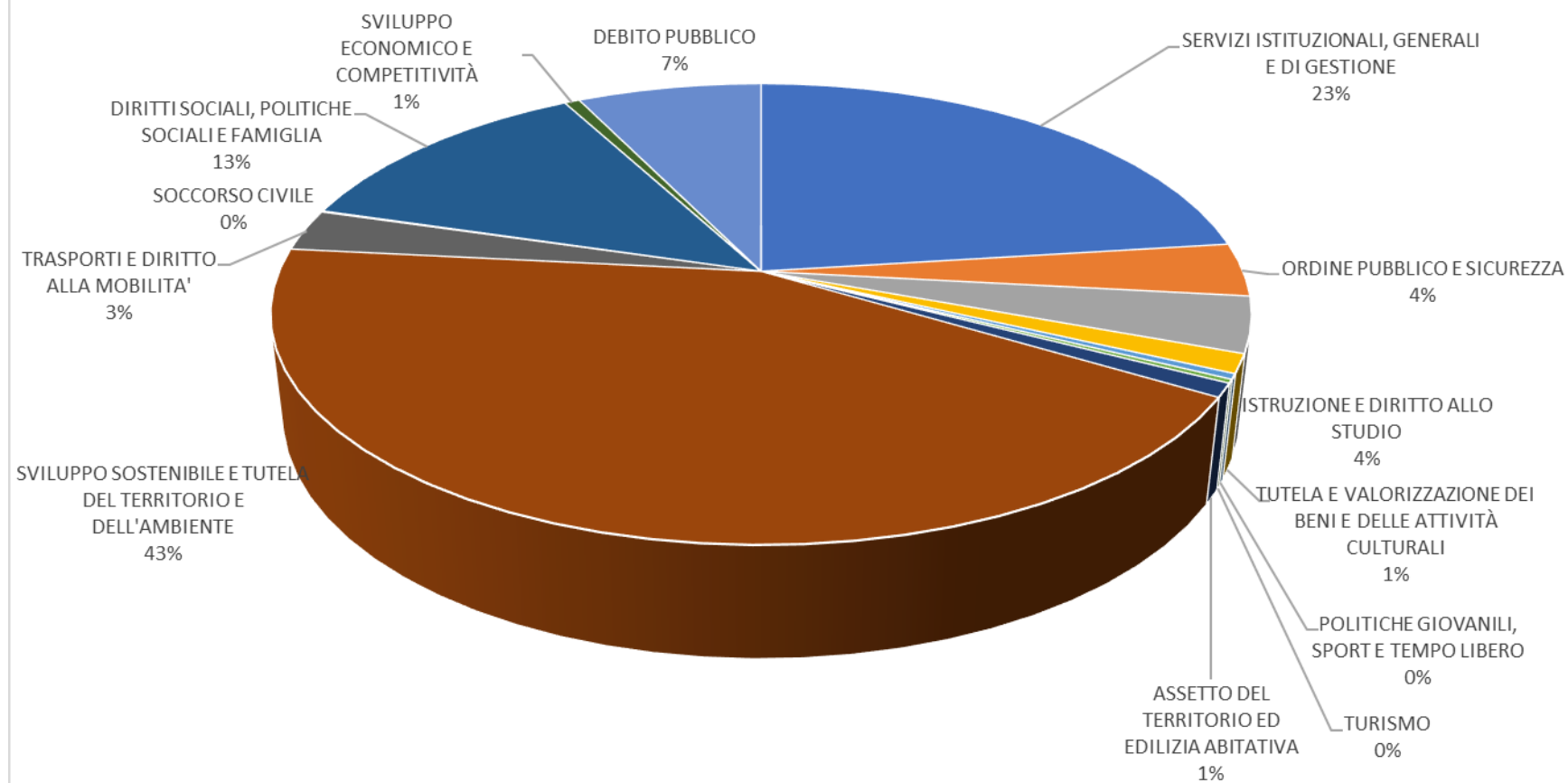
| MISSIONI | | IMPOSTE | | TOTALE COSTI DI PER MISSIONE |
|-------------|---|--------------|----------------|---------------------------------|
| | | Imposte | | |
| | | Imposte | Totale Imposte | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 1.152.746,29 | 1.152.746,29 | 39.579.481,80 |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 306.279,54 | 306.279,54 | 6.422.278,37 |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 72.525,05 | 72.525,05 | 6.702.285,25 |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 890,86 | 890,86 | 2.293.574,44 |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 3.654,82 | 3.654,82 | 652.391,46 |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 11.590,00 | 11.590,00 | 448.884,56 |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 82.605,65 | 82.605,65 | 1.651.456,89 |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 79.543,34 | 79.543,34 | 74.090.327,42 |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 13.622,89 | 13.622,89 | 5.002.858,98 |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 966,61 | 966,61 | 143.059,39 |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 145.435,20 | 145.435,20 | 21.557.789,59 |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 52.929,82 | 52.929,82 | 1.032.528,32 |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 0,00 | 0,00 | 12.479.060,19 |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 1.922.790,07 | 1.922.790,07 | 172.055.976,66 |

I costi, rispetto all'annualità 2021, risultano aumentati del 9%, con un sostanziale aumento sulla missione 10 "trasporti e diritto alla mobilità" e sulla missione

| | MIS S I O N I | TOTALE COSTI PER MISSIONE 2022 | TOTALE COSTI PER MISSIONE 2021 | Δ |
|-------------|--|---|---|-----------|
| MISSIONE 01 | SER VIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DIGESTIONE | 39.579.481,80 | 40.102.053,72 | -1% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 6.422.278,37 | 6.413.323,58 | 0% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 6.702.285,25 | 6.547.305,24 | 2% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 2.293.574,44 | 1.264.831,08 | 81% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO | 652.391,46 | 305.093,51 | 114% |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 448.884,56 | 261.290,71 | 72% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 1.651.456,89 | 1.652.017,67 | 0% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 74.090.327,42 | 63.609.084,45 | 16% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 5.002.858,98 | 2.662.386,85 | 88% |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 143.059,39 | 307.267,38 | -53% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 21.557.789,59 | 19.276.760,00 | 12% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 1.032.528,32 | 1.427.402,48 | -28% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 12.479.060,19 | 13.672.742,97 | -9% |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| | TOTALE MISSIONI | 172.055.976,66 | 157.501.559,64 | 9% |



TOTALE COSTI PER MISSIONE 2022



I costi percentualmente più significativi attengono alla missione Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

A seguire il dettaglio dei costi per tipologia.

| MISSIONI | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 2022 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 2021 | Δ |
|------------------------|--|--|--|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 125.487,85 | 131.355,25 | -4% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 56.697,71 | 47.472,90 | 19% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 451.305,81 | 374.565,19 | 20% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 9.124,67 | 2.322,00 | 293% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 12.787,90 | 151,28 | 8353% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 6.989,38 | 2.033,00 | 244% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 28.102,08 | 27.528,07 | 2% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 18.000,00 | 17.832,96 | 1% |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 35.998,00 | 24.297,57 | 48% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 14.150,22 | 4.410,36 | 221% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 650,00 | 1.459,23 | -55% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 759.293,62 | 633.427,81 | 20% |

| MISSIONI | | Prestazioni di servizi 2022 | Prestazioni di servizi 2021 | Δ |
|------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 15.071.612,92 | 13.809.039,19 | 9% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 276.173,91 | 119.195,69 | 132% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 3.244.184,27 | 2.772.294,13 | 17% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 1.564.534,10 | 280.355,36 | 458% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 428.739,47 | 135.775,42 | 216% |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 169.847,06 | 104.520,00 | 63% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 106.271,56 | 60.551,12 | 76% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 59.437.039,95 | 53.203.862,97 | 12% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 4.766.739,81 | 2.424.528,00 | 97% |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 18.150,00 | 5.333,41 | 240% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 15.905.250,46 | 10.397.985,46 | 53% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 38.496,14 | 49.470,82 | -22% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 96.260.299,84 | 83.362.911,57 | 15% |

| MISSIONI | | Trasferimenti correnti 2022 | Trasferimenti correnti 2021 | Δ |
|------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 30.992,81 | 59.661,92 | -48% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 7.980,00 | 7.710,00 | 4% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 1.107.028,91 | 1.875.464,92 | -41% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 60.000,00 | 975,00 | 6054% |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 460,00 | 315,00 | 46% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | - | - | |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 12.245.425,00 | 8.494.044,35 | 44% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 2.875.463,30 | 6.786.341,15 | -58% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | - | 600,00 | -100% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 16.327.350,02 | 17.225.112,34 | -5% |

| MISSIONI | | Contributi agli investimenti ad altri soggetti 2022 | Contributi agli investimenti ad altri soggetti 2021 | Δ |
|------------------------|--|---|---|-------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | - | - | |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | - | - | |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | - | - | |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | - | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 43.842,77 | - | 100% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 24.737,55 | 284.000,00 | -91% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 68.580,32 | 284.000,00 | -76% |

| MISSIONI | | Utilizzo beni di terzi 2022 | Utilizzo beni di terzi 2021 | Δ |
|------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 228.107,73 | 55.116,03 | 314% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 138.395,92 | 91.554,70 | 51% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 661.894,88 | 411.158,15 | 61% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 484,73 | 517,62 | -6% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 14.069,59 | 14.134,92 | 0% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 37.716,62 | 59.350,31 | -36% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | 18.884,71 | -100% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 3.468,63 | 1.499,99 | 131% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 30.520,11 | 21.295,92 | 43% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 1.114.658,21 | 673.512,35 | 65% |

| MISSIONI | | Personale 2022 | Personale 2021 | Δ |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 15.837.321,46 | 13.674.125,33 | 16% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 5.585.703,01 | 5.773.283,82 | -3% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 1.152.902,51 | 1.042.409,15 | 11% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 695.790,38 | 786.910,57 | -12% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 159.997,13 | 168.343,09 | -5% |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 254.199,60 | 150.216,42 | 69% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 1.408.025,35 | 1.486.345,19 | -5% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 2.235.339,59 | 1.776.985,11 | 26% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 204.496,28 | 207.893,01 | -2% |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 87.944,78 | 247.682,19 | -64% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 2.456.953,47 | 1.954.973,62 | 26% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 882.399,59 | 1.011.438,21 | -13% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 30.961.073,15 | 28.280.605,71 | 9% |

| MISSIONI | | Oneri diversi di gestione 2022 | 2021Oneri diversi di gestione | Δ |
|------------------------|--|--------------------------------|-------------------------------|-------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 6.133.959,31 | 9.902.679,62 | -38% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 38.496,43 | 33.307,36 | 16% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 12.443,82 | 6.183,29 | 101% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 22.749,70 | 194.725,53 | -88% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0,04 | - | #DIV/0! |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 24.633,36 | 1.218,75 | 1921% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 4.824,84 | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 107.832,49 | 13.579,84 | 694% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 2.795,11 | 2.231,96 | 25% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 6.347.735,10 | 10.153.926,35 | -37% |

| MISSIONI | | Totale componenti negativi della gestione 2022 | Totale componenti negativi della gestione 2021 | Δ |
|------------------------|--|--|--|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 37.427.482,08 | 37.631.977,34 | -1% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 6.103.446,98 | 6.072.524,47 | 1% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 6.629.760,20 | 6.482.074,83 | 2% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 2.292.683,58 | 1.264.831,08 | 81% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 648.736,64 | 305.093,51 | 113% |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 437.294,56 | 255.202,70 | 71% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 1.559.989,24 | 1.564.282,98 | -0,3% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 73.988.448,08 | 63.561.770,81 | 16% |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 4.989.236,09 | 2.650.253,97 | 88% |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 142.092,78 | 296.197,88 | -52% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 21.406.961,34 | 19.158.790,42 | 12% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 979.598,50 | 1.370.496,14 | -29% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 156.605.730,07 | 140.613.496,13 | 11% |

| MISSIONI | | Interessi ed altri oneri finanziari 2022 | Interessi ed altri oneri finanziari 2021 | Δ |
|------------------------|--|--|--|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | - | 21.900,60 | -100% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | - | - | |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | - | - | |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 22.336,00 | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | - | - | |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | - | - | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 12.479.060,19 | 13.672.742,97 | -9% |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 12.501.396,19 | 13.694.643,57 | -9% |

| MISSIONI | | Totale Oneri finanziari 2022 | Totale Oneri finanziari 2021 | Δ |
|------------------------|--|------------------------------|------------------------------|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | - | 21.900,60 | -100% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | - | - | |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | - | - | |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 22.336,00 | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | - | - | |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | - | - | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | 12.479.060,19 | 13.672.742,97 | -9% |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 12.501.396,19 | 13.694.643,57 | -9% |

| MISSIONI | | Sopravv. Passive e insussist. dell'attivo 2022 | Sopravv. Passive e insussist. dell'attivo 2021 | Δ |
|------------------------|--|--|--|-------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 827.232,76 | 88.939,96 | 830% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 12.551,85 | 9.169,10 | 37% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | - | - | |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | - | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | - | - | |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | - | - | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 839.784,61 | 98.109,06 | 756% |

| MISSIONI | | Altri oneri straordinari 2022 | Altri oneri straordinari 2021 | Δ |
|------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 172.020,67 | 1.350.000,00 | -87% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | - | - | |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 8.862,00 | 7.455,67 | 19% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | - | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 5.393,05 | 5.217,30 | 3% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | - | - | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 186.275,72 | 1.362.672,97 | -86% |

| MISSIONI | | Totale Oneri straordinari 2022 | Totale Oneri straordinari 2021 | Δ |
|------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 999.253,43 | 1.438.939,96 | -31% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 12.551,85 | 9.169,10 | 37% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | - | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | - | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | - | - | |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 8.862,00 | 7.455,67 | 19% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | - | - | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | - | - | |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | - | - | |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | - | 5.217,30 | -100% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | - | - | |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 1.020.667,28 | 1.460.782,03 | -30% |

| MISSIONI | | Imposte 2022 | Imposte 2021 | Δ |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|------------|
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 1.152.746,29 | 1.009.235,82 | 14% |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | - | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 306.279,54 | 331.630,01 | -8% |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 72.525,05 | 65.230,41 | 11% |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 890,86 | - | 100% |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 3.654,82 | 6.088,01 | -40% |
| MISSIONE 07 | TURISMO | 11.590,00 | 80.279,02 | -86% |
| MISSIONE 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 82.605,65 | 47.313,64 | 75% |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 79.543,34 | - | #DIV/0! |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 13.622,89 | 12.132,88 | 12% |
| MISSIONE 11 | SOCCORSO CIVILE | 966,61 | 11.069,50 | -91% |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 145.435,20 | 112.752,28 | 29% |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | - | - | |
| MISSIONE 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 52.929,82 | 56.906,34 | -7% |
| MISSIONE 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | - | - | |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | - | - | |
| MISSIONE 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | - | - | |
| MISSIONE 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | - | - | |
| MISSIONE 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | - | - | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | - | - | |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | - | - | |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | - | - | |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | - | - | |
| TOTALE MISSIONI | | 1.922.790,07 | 1.732.637,91 | 11% |

Le entrate

Il riepilogo generale delle entrate è successivamente riportato

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI 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 I (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 | 2.563.808,52 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 6.043.924,31 | | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 22.126.743,41 | | | | | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | RS | 292.427.069,40 | RR | 30.065.496,73 | R | -14.860.535,37 | | EP | 247.501.037,30 | |
| | | CP | 134.004.790,53 | RC | 77.661.924,34 | A | 132.067.618,99 | CP | -1.937.171,54 | EC | 54.405.694,65 |
| | | CS | 88.937.720,53 | TR | 107.727.421,07 | CS | 18.789.700,54 | | TR | 301.906.731,95 | |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 41.066.382,40 | RR | 7.128.860,77 | R | -1.618.925,11 | | EP | 32.318.596,52 | |
| | | CP | 97.647.100,59 | RC | 55.958.104,11 | A | 69.790.732,79 | CP | -27.856.367,80 | EC | 13.832.628,68 |
| | | CS | 100.859.903,47 | TR | 63.086.964,88 | CS | -37.772.938,59 | | TR | 46.151.225,20 | |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 254.506.597,34 | RR | 25.276.812,03 | R | 4.916.434,91 | | EP | 234.146.220,22 | |
| | | CP | 51.510.943,88 | RC | 12.493.021,62 | A | 54.630.202,70 | CP | 3.119.258,82 | EC | 42.137.181,08 |
| | | CS | 29.799.580,88 | TR | 37.769.833,65 | CS | 7.970.252,77 | | TR | 276.283.401,30 | |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 48.408.191,44 | RR | 9.555.104,68 | R | -17.121.681,62 | | EP | 21.731.405,14 | |
| | | CP | 199.438.216,86 | RC | 42.660.700,62 | A | 59.181.325,88 | CP | -140.256.890,98 | EC | 16.520.625,26 |
| | | CS | 219.077.213,46 | TR | 52.215.805,30 | CS | 166.861.408,16 | | TR | 38.252.030,40 | |
| TITOLO 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | 172.020,67 | RR | 172.020,67 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 172.020,67 | CS | 172.020,67 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE PRESTITI | RS | 29.801.240,03 | RR | 279.895,64 | R | 0,00 | | EP | 29.521.344,39 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 279.895,64 | CS | 279.895,64 | | TR | 29.521.344,39 | |
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 65.000.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -65.000.000,00 | 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 | 8.819.035,03 | RR | 865.715,73 | R | -342.858,30 | | EP | 7.610.461,00 | |
| | | CP | 91.282.582,28 | RC | 19.746.010,76 | A | 20.391.084,84 | CP | -70.891.497,44 | EC | 645.074,08 |
| | | CS | 91.282.582,28 | TR | 20.611.726,49 | CS | -70.670.855,79 | | TR | 8.255.535,08 | |
| | TOTALE TITOLI | RS | 675.200.536,31 | RR | 73.343.906,25 | R | -29.027.565,49 | | EP | 572.829.064,57 | |
| | | CP | 638.883.634,14 | RC | 208.519.761,45 | A | 336.060.965,20 | CP | -302.822.668,94 | EC | 127.541.203,75 |
| | | CS | 529.957.000,62 | TR | 281.863.667,70 | CS | 248.093.332,92 | | TR | 700.370.268,32 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 675.200.536,31 | RR | 73.343.906,25 | R | -29.027.565,49 | | EP | 572.829.064,57 | |
| | | CP | 669.618.110,38 | RC | 208.519.761,45 | A | 336.060.965,20 | CP | -302.822.668,94 | EC | 127.541.203,75 |
| | | CS | 529.957.000,62 | TR | 281.863.667,70 | CS | 248.093.332,92 | | TR | 700.370.268,32 | |

Rimane confermata, dall'analisi della tabella che precede, la necessaria maggior incisività che bisogna dare alle politiche in materia tributaria dell'Ente che, assume sempre un maggior peso per il

mantenimento dei servizi locali essenziali. Le entrate tributarie Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 , 2020 e 2021:

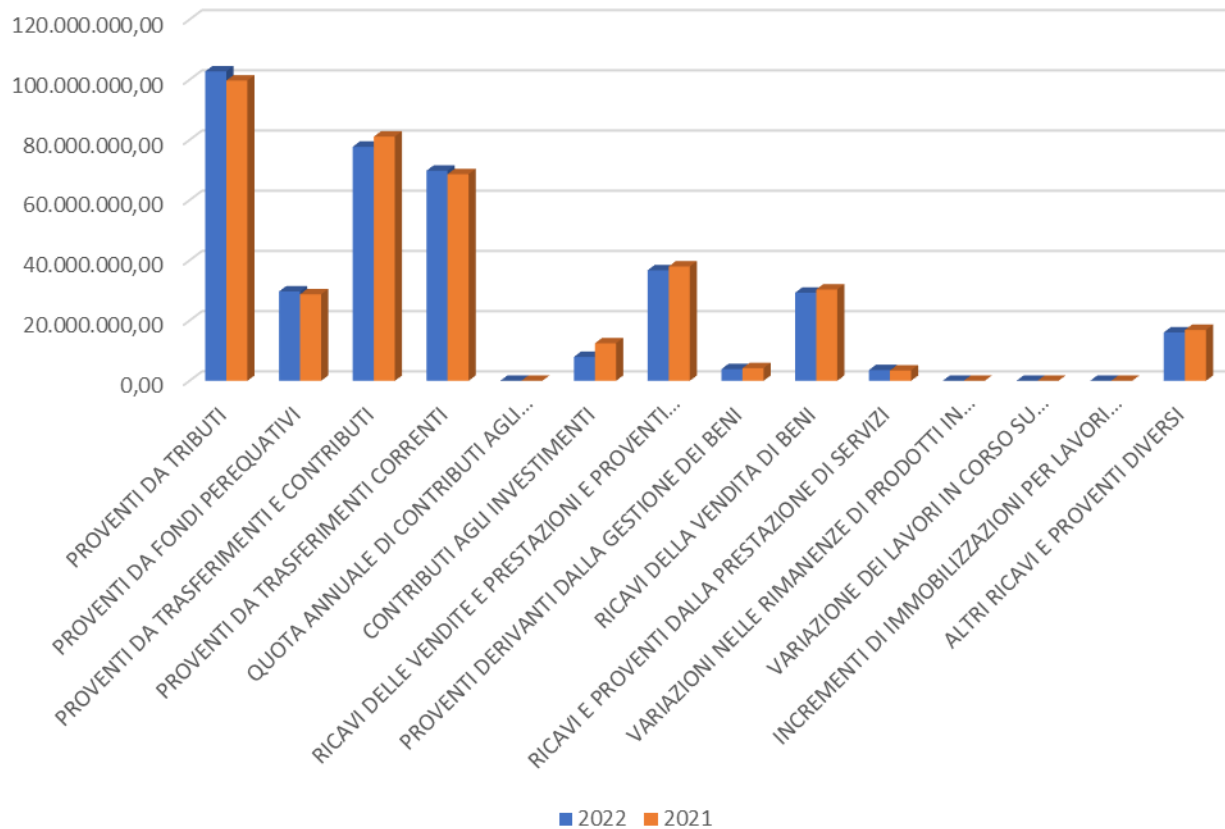
| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| I.M.U. | € 27.000.000,00 | € 26.444.742,37 | € 26.716.164,13 | € 27.000.000,00 |
| I.M.U. - I.C.I. recupero evasione | € 17.415.954,30 | € 2.472.265,58 | € 11.509.704,00 | € 11.742.375,21 |
| Pubblicità .anni pregressi | € 4.417,90 | € - | € 0,00 | € 0,00 |
| T.A.S.I. | € 245.532,14 | € 19.146,04 | € 6.600,00 | € 5.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | € 14.350.000,00 | € 14.324.000,00 | € 14.500.000,00 | € 14.500.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | € 1.420.960,83 | € 1.024.530,71 | € 0,00 | € 0,00 |
| Imposta di soggiorno | € 212.181,00 | € 76.377,00 | € 112.897,75 | € 160.000,00 |
| TOSAP anni pregressi | € 52.510,66 | € 52.938,23 | € 0,00 | € 0,00 |
| Al tre imposte | € 4.103,98 | € 30.552,42 | € 11.843,86 | € 5.589,53 |
| TOSAP | € 1.619.918,40 | € 593.088,79 | € 44.556,99 | € 63,80 |
| TARI | € 39.994.290,99 | € 38.595.976,07 | € 39.188.551,42 | € 39.432.096,84 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | € 4.312.357,72 | € 1.195.890,97 | € 7.021.023,25 | € 9.477.228,98 |
| Tassa concorsi | | | € 0,00 | € 0,00 |
| Diritti sulle pubbl. che affissioni | € 69.282,47 | € 37.927,15 | € 0,00 | € 26.490,00 |
| Compartecipazione contrasto evasione | €146.475,59 | € 51.280,98 | € 18.435,72 | € 39.082,66 |
| Fondo solidarietà comunale | € 25.664.901,00 | € 26.238.408,57 | € 28.727.350,93 | € 29.036.669,45 |
| Fondo solidarietà comunale asili art.1 comma 449 L.232/2016 | | | | € 506.426,58 |
| Fondo solidarietà comunale trasporto disabili art.1 comma 449 L.232/2016 | | | | € 135542,34 |
| Imposta di soggiorno - evasione | € 1.168,35 | € 19.774,65 | 0.00 | € 1.040,00 |
| TASI-evasione | € 927.558,13 | €329.404,00 | 0.00 - | € 13,60 |
| Totale entrate titolo 1 | € 133.441.613,46 | € 111.506.303,53 | € 127.857.128,05 | € 132.067.618,99 |

SEZIONE 2 – CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ANNUALITA' 2022

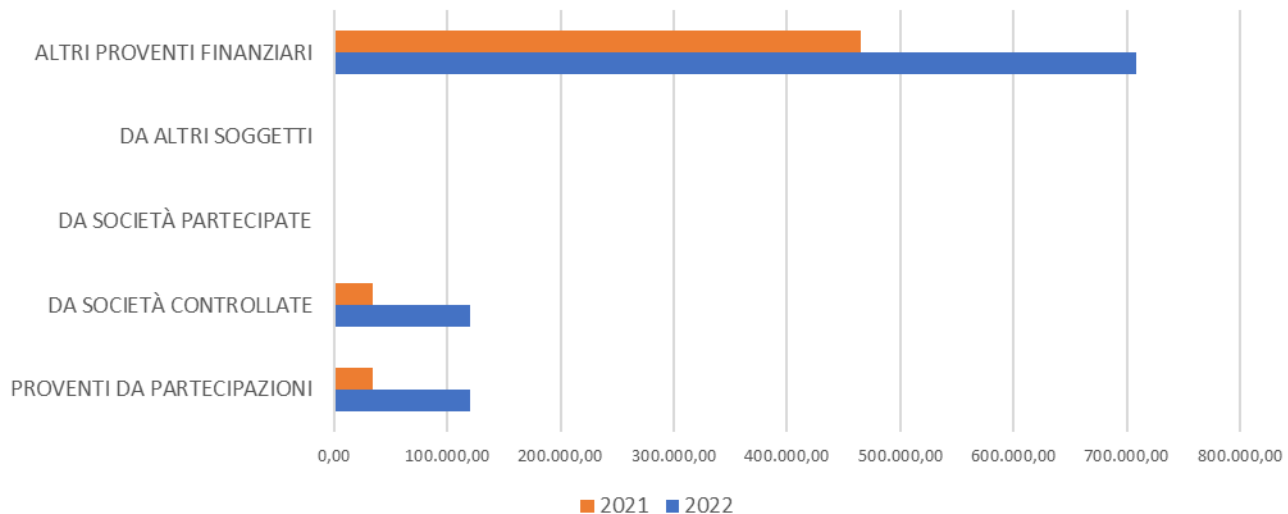
| CONTO ECONOMICO | | 2022 | 2021 |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | PROVENTI DA TRIBUTI | 102.808.973,32 | 99.735.280,40 |
| 2 | PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI | 29.678.638,37 | 28.727.350,93 |
| 3 | PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 77.758.083,08 | 81.120.151,23 |
| a | PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | 69.790.732,79 | 68.631.351,55 |
| b | QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 |
| c | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 7.967.350,29 | 12.488.799,68 |
| 4 | RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI | 36.743.658,96 | 37.997.798,71 |
| a | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 3.896.700,91 | 4.205.229,62 |
| b | RICAVI DELLA VENDITA DI BENI | 29.270.358,52 | 30.354.703,71 |
| c | RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 3.576.599,53 | 3.437.865,38 |
| 5 | VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| 7 | INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 16.092.035,77 | 16.907.211,28 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 263.081.389,50 | 264.487.792,55 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO | 759.293,62 | 633.427,81 |
| 10 | PRESTAZIONI DI SERVIZI | 101.027.039,65 | 83.362.911,57 |
| 11 | UTILIZZO BENI DI TERZI | 1.114.658,21 | 673.512,35 |
| 12 | TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 16.395.930,34 | 17.509.112,34 |
| a | TRASFERIMENTI CORRENTI | 16.327.350,02 | 17.225.112,34 |
| b | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL. | 0,00 | 0,00 |
| c | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI | 68.580,32 | 284.000,00 |
| 13 | PERSONALE | 30.961.073,15 | 28.282.101,60 |
| 14 | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 44.542.928,06 | 49.137.093,48 |
| a | AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3.415,66 | 9.900,45 |
| b | AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 5.095.549,10 | 6.658.462,62 |
| c | ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI | 0,00 | 0,00 |
| d | SVALUTAZIONE DEI CREDITI | 39.443.963,30 | 42.468.730,41 |
| 15 | VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | ACCANTONAMENTI PER RISCHI | 0,00 | 0,00 |
| 17 | ALTRI ACCANTONAMENTI | 11.399.150,80 | 8.807.726,65 |
| 18 | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 6.380.957,12 | 10.104.292,18 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 212.581.030,95 | 198.510.177,98 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 50.500.358,55 | 65.977.614,57 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | PROVENTI FINANZIARI | | |
| 19 | PROVENTI DA PARTECIPAZIONI | 120.000,00 | 34.330,62 |
| a | DA SOCIETÀ CONTROLLATE | 120.000,00 | 34.330,62 |
| b | DA SOCIETÀ PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| c | DA ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 0,00 |
| 20 | ALTRI PROVENTI FINANZIARI | 708.449,50 | 465.257,90 |
| | Totale PROVENTI FINANZIARI | 828.449,50 | 499.588,52 |
| | ONERI FINANZIARI | | |
| 21 | INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | 12.501.396,19 | 13.694.643,57 |
| a | INTERESSI PASSIVI | 12.501.396,19 | 13.694.643,57 |
| b | ALTRI ONERI FINANZIARI | 0,00 | 0,00 |
| | Totale ONERI FINANZIARI | 12.501.396,19 | 13.694.643,57 |

| CONTO ECONOMICO | | 2022 | 2021 |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -11.672.946,69 | -13.195.055,05 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | RIVALUTAZIONI | 0,00 | 0,00 |
| 23 | SVALUTAZIONI | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | 0,00 | 0,00 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | PROVENTI STRAORDINARI | 36.842.359,66 | 75.071.874,67 |
| a | PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE | 0,00 | 0,00 |
| b | PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | 22.185.315,41 | 55.942.278,23 |
| c | SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO | 14.657.044,25 | 19.129.596,44 |
| d | PLUSVALENZE PATRIMONIALI | 0,00 | 0,00 |
| e | ALTRI PROVENTI STRAORDINARI | 0,00 | 0,00 |
| | Totale PROVENTI STRAORDINARI | 36.842.359,66 | 75.071.874,67 |
| 25 | ONERI STRAORDINARI | 40.072.405,68 | 33.041.665,45 |
| a | TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 |
| b | SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO | 39.886.129,96 | 31.678.992,48 |
| c | MINUSVALENZE PATRIMONIALI | 0,00 | 0,00 |
| d | ALTRI ONERI STRAORDINARI | 186.275,72 | 1.362.672,97 |
| | Totale ONERI STRAORDINARI | 40.072.405,68 | 33.041.665,45 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -3.230.046,02 | 42.030.209,22 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E) | 35.597.365,84 | 94.812.768,74 |
| | F) IMPOSTE | | |
| 26 | IMPOSTE | 1.922.790,07 | 1.732.637,91 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 33.674.575,77 | 93.080.130,83 |

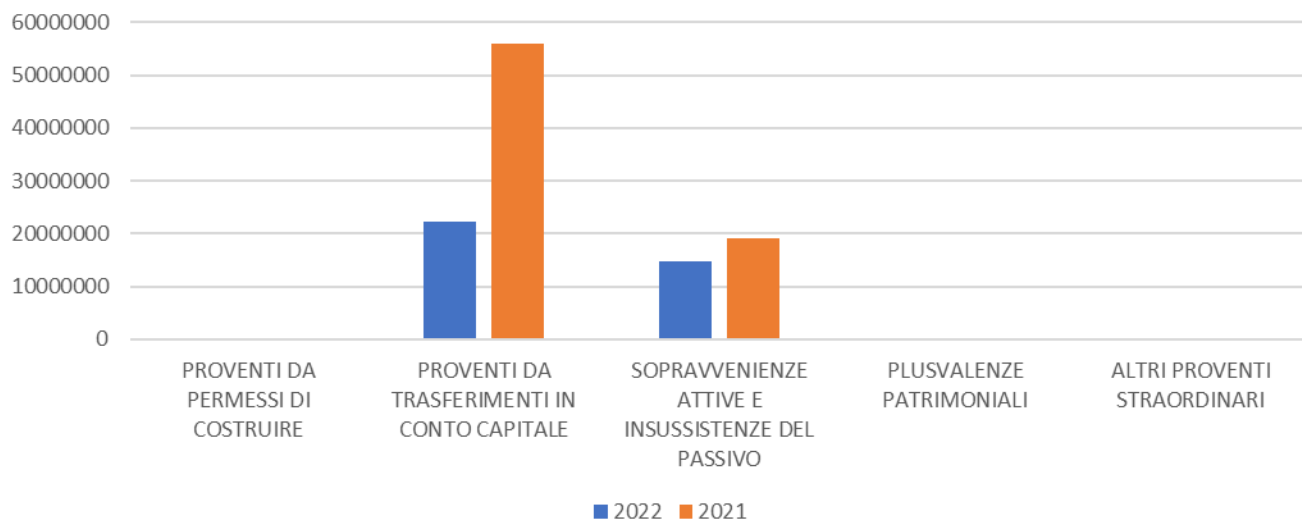
COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE



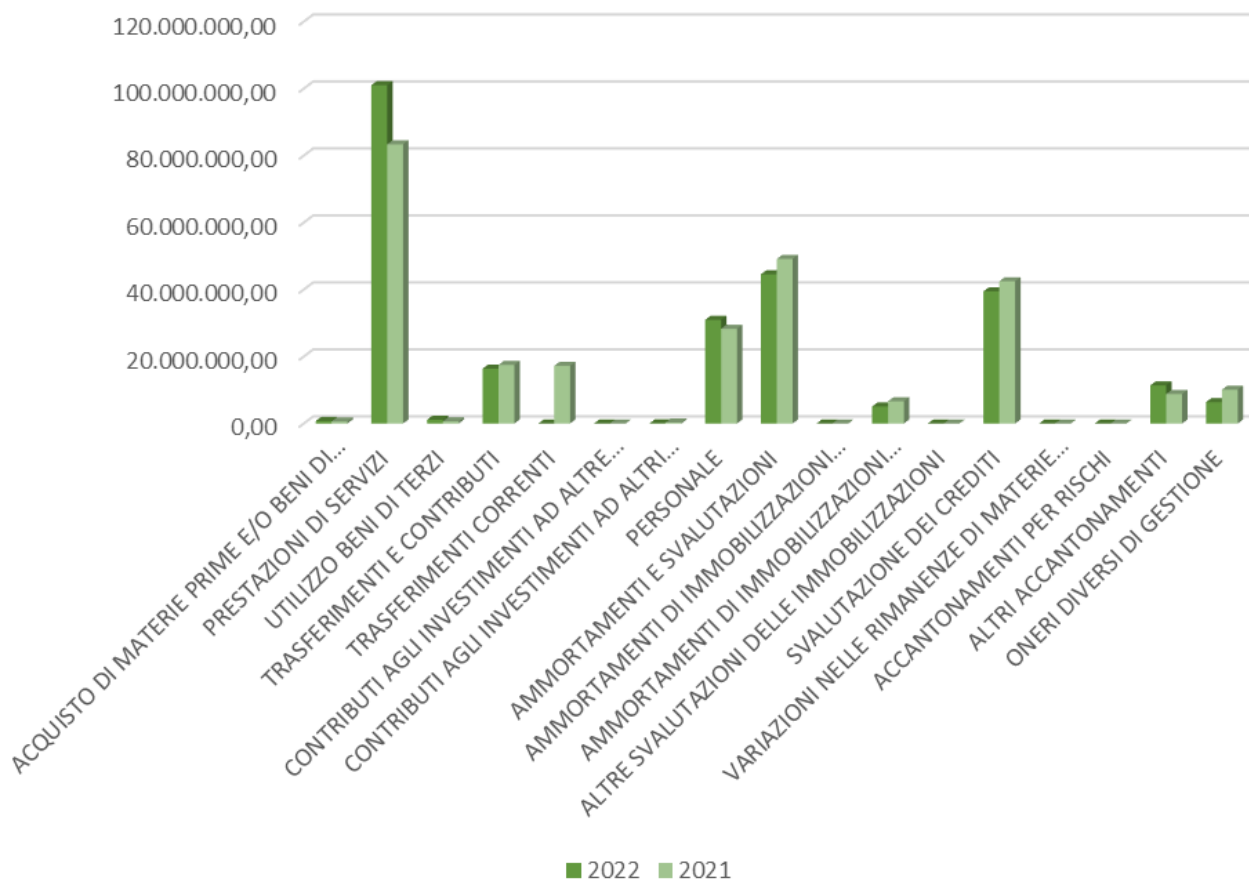
PROVENTI FINANZIARI



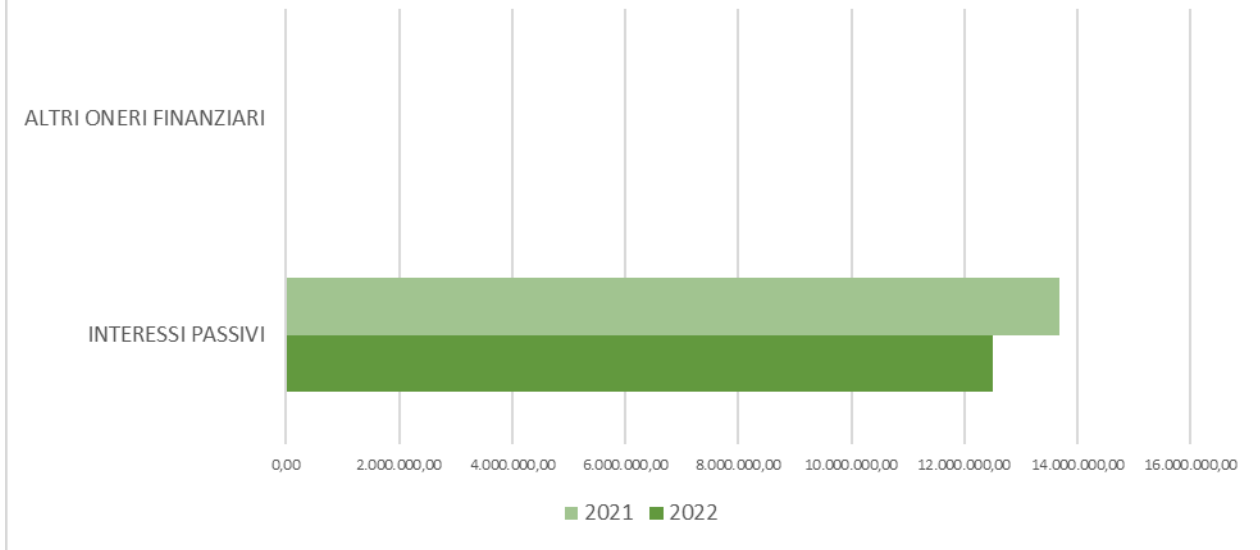
PROVENTI STRAORDINARI



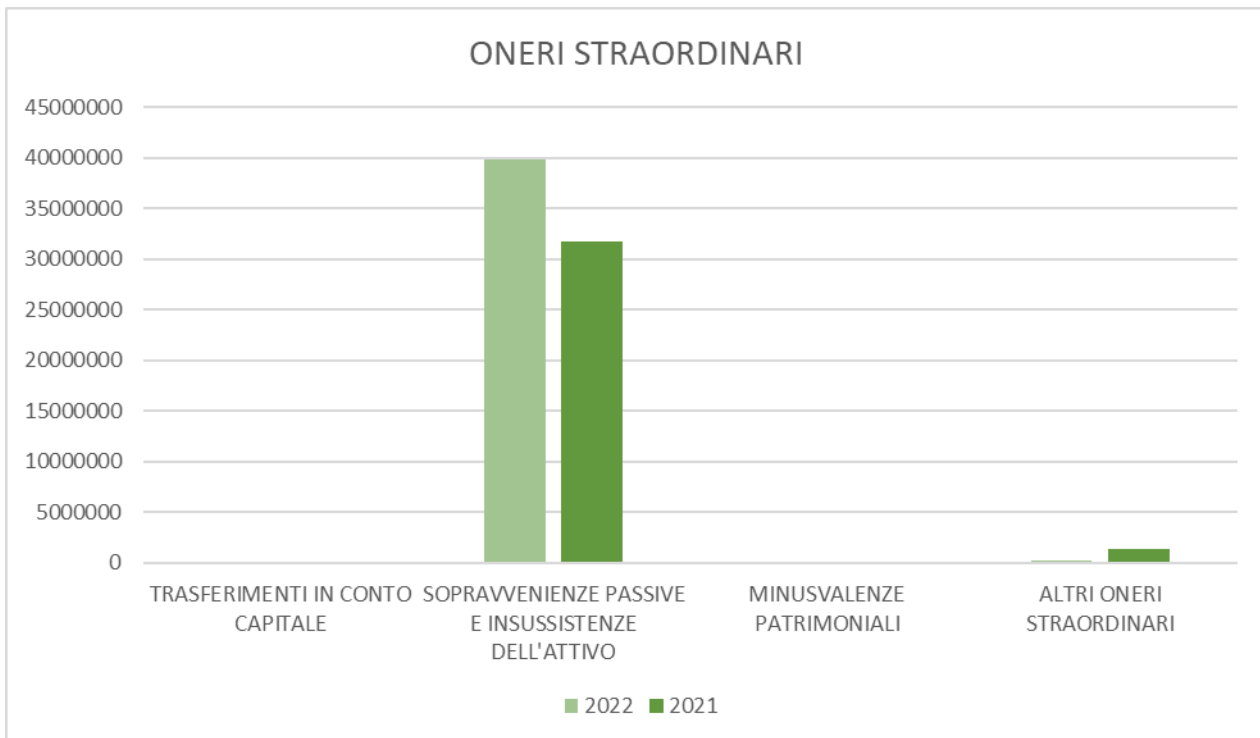
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE



ONERI FINANZIARI



ONERI STRAORDINARI



| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2022 | 2021 |
|--|--|----------------|----------------|
| A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | |
| TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A) | | 0,00 | 0,00 |
| B)IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| 1 | COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO | 0,00 | 0,00 |
| 2 | COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ | 0,00 | 0,00 |
| 3 | DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO | 13.788,65 | 126,02 |
| 4 | CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE | 0,00 | 0,00 |
| 5 | AVVIAMENTO | 0,00 | 0,00 |
| 6 | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI | 11.771.578,30 | 9.307.228,69 |
| 9 | ALTRE | 0,00 | 0,00 |
| Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | 11.785.366,95 | 9.307.354,71 |
| II | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 1 | BENI DEMANIALI | 51.768.725,61 | 51.474.129,15 |
| 1.01 | TERRENI | 5.993.467,82 | 5.993.467,82 |
| 1.02 | FABBRICATI | 1.030.000,00 | 1.030.000,00 |
| 1.03 | INFRASTRUTTURE | 42.774.116,99 | 42.774.116,99 |
| 1.09 | ALTRI BENI DEMANIALI | 1.971.140,80 | 1.676.544,34 |
| III | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 165.695.707,78 | 179.604.907,94 |
| 2.01 | TERRENI | 273.953,73 | 219.953,73 |
| a | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO | 0,00 | 0,00 |
| 2.02 | FABBRICATI | 148.126.295,14 | 167.002.698,48 |
| a | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO | 0,00 | 0,00 |
| 2.03 | IMPIANTI E MACCHINARI | 4.207.483,93 | 4.009.510,46 |
| a | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO | 0,00 | 0,00 |
| 2.04 | ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI | 2.221.031,20 | 299.675,83 |
| 2.05 | MEZZI DI TRASPORTO | 7.483.995,47 | 5.019.733,11 |
| 2.06 | MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE | 32.855,41 | 2.766,07 |
| 2.07 | MOBILI E ARREDI | 447.011,38 | 540.717,25 |
| 2.08 | INFRASTRUTTURE | 1.170.615,10 | 1.206.819,69 |
| 2.99 | ALTRI BENI MATERIALI | 1.732.466,42 | 1.303.033,32 |
| 3 | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI | 608.285.882,42 | 598.932.746,99 |
| Totale Immobilizzazioni materiali | | 825.750.315,81 | 830.011.784,08 |
| IV | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| 1 | PARTECIPAZIONI IN | 8.386.318,21 | 7.618.157,21 |
| a | IMPRESE CONTROLLATE | 3.103.295,00 | 2.335.134,00 |
| b | IMPRESE PARTECIPATE | 4.683.288,69 | 4.683.288,69 |
| c | ALTRI SOGGETTI | 599.734,52 | 599.734,52 |
| 2 | CREDITI VERSO | 0,00 | 0,00 |
| a | ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 0,00 | 0,00 |
| b | IMPRESE CONTROLLATE | 0,00 | 0,00 |
| c | IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| d | ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 0,00 |
| 3 | ALTRI TITOLI | 0,00 | 0,00 |
| Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | 8.386.318,21 | 7.618.157,21 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B) | | 845.922.000,97 | 846.937.296,00 |
| C)ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| Totale RIMANENZE | | 0,00 | 0,00 |
| II | CREDITI | | |
| 1 | CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA | 58.882.647,45 | 58.844.633,16 |
| a | CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ | 0,00 | 0,00 |
| b | ALTRI CREDITI DA TRIBUTI | 58.592.280,75 | 57.982.812,63 |
| c | CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI | 290.366,70 | 861.820,53 |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2022 | 2021 |
|---------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 2 | CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 81.641.569,72 | 86.884.590,38 |
| a | VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 58.249.239,54 | 75.115.464,58 |
| b | IMPRESE CONTROLLATE | 0,00 | 0,00 |
| c | IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| d | VERSO ALTRI SOGGETTI | 23.392.330,18 | 11.769.125,80 |
| 3 | VERSO CLIENTI ED UTENTI | 28.670.732,65 | 34.740.326,14 |
| 4 | ALTRI CREDITI | 45.318.089,06 | 46.622.356,75 |
| a | VERSO L'ERARIO | 1.009.410,00 | 1.009.410,00 |
| b | PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI | 8.164.400,26 | 8.735.132,14 |
| c | ALTRI | 36.144.278,80 | 36.877.814,61 |
| | Totale CREDITI | 214.513.038,88 | 227.091.906,43 |
| III | ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| 1 | PARTECIPAZIONI | 0,00 | 0,00 |
| 2 | ALTRI TITOLI | 0,00 | 0,00 |
| | Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | 0,00 | 0,00 |
| IV | DISPONIBILITÀ LIQUIDE | | |
| 1 | CONTO DI TESORERIA | 127.821.766,58 | 73.651.810,32 |
| a | ISTITUTO TESORIERE | 127.821.766,58 | 73.651.810,32 |
| b | PRESSO BANCA D'ITALIA | 0,00 | 0,00 |
| 2 | ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI | 3.059.420,95 | 3.813.607,67 |
| 3 | DENARO E VALORI IN CASSA | 0,00 | 0,00 |
| 4 | ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE | | |
| | Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 130.881.187,53 | 77.465.417,99 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C) | 345.394.226,41 | 304.557.324,42 |
| | D)RATEI E RISCONTI | | |
| I | RATEI ATTIVI | 0,00 | 0,00 |
| II | RISCONTI ATTIVI | 71.827,92 | 105.049,94 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI(D) | 71.827,92 | 105.049,94 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 1.191.388.055,30 | 1.151.599.670,36 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2022 | 2021 |
|----------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| | A)PATRIMONIO NETTO | | |
| I | FONDO DI DOTAZIONE | 78.280.182,94 | 78.666.304,27 |
| II | RISERVE | 602.124.808,94 | 599.597.657,78 |
| | b DA CAPITALE | 489.351.917,44 | 489.351.917,44 |
| | c DA PERMESSI DI COSTRUIRE | 44.595.065,55 | 43.333.739,72 |
| | d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI | 66.861.104,95 | 66.474.983,62 |
| | e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI | 1.316.721,00 | 437.017,00 |
| | f ALTRE RISERVE DISPONIBILI | 0,00 | 0,00 |
| III | RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 33.674.575,77 | 93.080.130,83 |
| IV | RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI | -161.973.603,96 | -255.053.734,79 |
| V | RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO(A) | 552.105.963,69 | 516.290.358,09 |
| | B)FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA | 0,00 | 0,00 |
| 2 | PER IMPOSTE | 0,00 | 0,00 |
| 3 | ALTRI | 30.450.534,93 | 19.051.384,13 |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B) | 30.450.534,93 | 19.051.384,13 |
| | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C) | 0,00 | 0,00 |
| | D)DEBITI | | |
| 1 | DEBITI DA FINANZIAMENTO | 384.518.313,07 | 412.809.887,14 |
| | a PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 0,00 | 0,00 |
| | b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 229.529.312,70 | 245.746.908,24 |
| | c VERSO BANCHE E TESORIERE | 0,00 | 3.160,34 |
| | d VERSO ALTRI FINANZIATORI | 154.989.000,37 | 167.059.818,56 |
| 2 | DEBITI VERSO FORNITORI | 68.327.745,21 | 78.012.597,81 |
| 3 | ACCONTI | 0,00 | 0,00 |
| 4 | DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 54.607.357,70 | 58.296.288,15 |
| | a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE | | |
| | b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 48.563.698,72 | 49.704.515,04 |
| | c IMPRESE CONTROLLATE | 0,00 | 0,00 |
| | d IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| | e ALTRI SOGGETTI | 6.043.658,98 | 8.591.773,11 |
| 5 | ALTRI DEBITI | 60.122.992,19 | 53.481.744,57 |
| | a TRIBUTARI | 2.662.839,77 | 2.679.057,17 |
| | b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE | 2.085.854,07 | 1.529.463,53 |
| | c PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2) | 10.442.690,07 | 10.905.458,57 |
| | d ALTRI | 44.931.608,28 | 38.367.765,30 |
| | TOTALE DEBITI(D) | 567.576.408,17 | 602.600.517,67 |
| | E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | RATEI PASSIVI | 0,00 | 0,00 |
| II | RISCONTI PASSIVI | 41.255.148,51 | 13.657.410,47 |
| 1 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 37.931.542,87 | 11.299.863,30 |
| | a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 18.565.633,11 | 6.321.832,76 |
| | b DA ALTRI SOGGETTI | 19.365.909,76 | 4.978.030,54 |
| 2 | CONCESSIONI PLURIENNALI | 3.323.605,64 | 2.357.547,17 |
| 3 | ALTRI RISCONTI PASSIVI | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E) | 41.255.148,51 | 13.657.410,47 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 1.191.388.055,30 | 1.151.599.670,36 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2022 | 2021 |
|----------------------------|---|-------------|-------------|
| | CONTI D'ORDINE | | |
| 1 | IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI | 0,00 | 0,00 |
| 2 | BENI DI TERZI IN USO | 0,00 | 0,00 |
| 3 | BENI DATI IN USO A TERZI | 0,00 | 0,00 |
| 4 | GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 0,00 | 0,00 |
| 5 | GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE | 0,00 | 0,00 |
| 6 | GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| 7 | GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 |

SEZIONE 3 – GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI

Di seguito si riportano i dati per come validati dall'Organismo Indipendente di Valutazione con il Verbale del 21/12/2023. Tali risultati sono complessivi per settore e correlati alle linee strategiche di mandato, per i dettagli relativi ai singoli obiettivi si rimanda alla Relazione Performance 2022.

| | obiettivi settoriali | | obiettivi trasversali | |
|---|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | numero | media % attuazione | numero | media % attuazione |
| 11 ISTRUZIONE - SPORT - POLITICHE GIOVANILI - PARTECIPATE | 9 | 91 | 4 | 90,0 |
| 0 SEGRETERIA GENERALE | 5 | 100 | 4 | 90,0 |
| 06 RISORSE UMANE E SERVIZI DEMOGRAFICI | 7 | 95 | 4 | 90,0 |
| U.P.I. AMMODERNAMENTO RETE IDRICA, FOGNARIA E SISTEMI MANUTENTIVI ED ERP (ART. 110 C. 2 TUEL) | 5 | 88 | 4 | 90,0 |
| 02 RISORSE ESTERNE ORGANISMO INTERMEDIO | 6 | 95 | 4 | 90,0 |
| 04 FINANZE ED ECONOMATO | 3 | 100 | 4 | 90,0 |
| 05 AVVOCATURA CIVICA | 3 | 100 | 4 | 90,0 |
| 0 DIREZIONE GENERALE | 4 | 100 | 4 | 90,0 |
| 03 URBANISTICA E PIANIFICAZIONE TERRITORIALE | 7 | 100 | 4 | 90,0 |
| 08 SVILUPPO ECONOMICO CULTURA E TURISMO | 12 | 100 | 4 | 90,0 |
| 09 AMBIENTE | 6 | 94 | 4 | 92,5 |
| 12 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA' | 4 | 100 | 4 | 90,0 |
| 01 GRANDI OPERE, PROGRAMMAZIONE LL.PP. | 5 | 95 | 4 | 90,0 |
| 10 WELFARE | 8 | 100 | 4 | 90,0 |
| 07-1 TRIBUTI | 4 | 98 | 4 | 90,0 |
| 07-2 SERVIZIO CONTENZIOSO TRIBUTARIO | 2 | 100 | 4 | 90,0 |
| 07-3 PATRIMONIO | 5 | 85 | 4 | 90,0 |
| U.P.I. COMUNICAZIONE, PARTECIPAZIONE TRANSIZIONE DIGITALE E QUALITA' DEI SERVIZI E DEI PROCESSI | 7 | 99 | 4 | 90,0 |

| LINEA STRATEGICA DI MANDATO | SETTORI | Val. Ob Settoriali | Val. Ob Trasversali | Valore base 100 |
|--|--|--------------------|---------------------|-----------------|
| RIFIUTI ZERO | | | | |
| TUTELA DELL'AMBIENTE E DEL VERDE PUBBLICO SVILUPPO ECOSOSTENIBILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI | Ambiente | 94 | 92,5 | 93,8 |
| VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO, BENI E SPAZI COMUNI PER LA COLLETTIVITA', QUARTIERI VIVIBILI E PARTECIPAZIONE | Polizia Municipale e Viabilità | 100 | 90 | 98,3 |
| | Tributi e Patrimonio | 91,5 | 90 | 91,3 |
| VALORIZZAZIONE DEL MARE E DELL'ASSET STRATEGICO COLLINA-FIUMAREMONTAGNA | U.P.I. Ammodernamento Rete Idrica, Fognaria e Sistemi Manutentivi ed ERP – Realizzazione lavori PON Metro Assi 6 e POC Metro | 88 | 90 | 88,3 |
| LAVORI PUBBLICI - MANUTENZIONE E NUOVE OPERE INFRASTRUTTURALI | Urbanistica e Pianificazione Territoriale | 100 | 90 | 98,3 |
| MOBILITA' INTERMODALE E MOBILITA' DOLCE | Grandi Opere e Programmazione Lavori Pubblici | 95 | 90 | 94,2 |
| REGGIO CITTA' TURISTICA DI ARTE E CULTURA TRA MAGNA GRECIA ED INNOVAZIONE TECNOLOGICA | Sviluppo Economico Cultura e Turismo | 100 | 90 | 98,3 |
| IMPRESA, LAVORO E FORMAZIONE | | | | |
| ISTRUZIONE, SPORT E GIOVANI | ISTRUZIONE - SPORT - POLITICHE GIOVANILI - PARTECIPATE | 91 | 90 | 90,8 |
| INCLUSIONE SOCIALE, FAMIGLIA E TUTELA DELLE FASCE DEBOLI | Welfare | 100 | 90 | 98,3 |
| INNOVAZIONE, QUALITA' DEI SERVIZI, EFFICIENTAMENTO DELLA MACCHINA COMUNALE | Direzione Generale | 100 | 90 | 98,3 |
| | Segreteria Generale | 100 | 90 | 98,3 |
| | Risorse Umane e Servizi Demografici | 95 | 90 | 94,2 |
| | Avvocatura Civica | 100 | 90 | 98,3 |
| | Finanze ed Economato | 100 | 90 | 98,3 |
| | Risorse Esterne – Organismo Intermedio | 95 | 90 | 94,2 |
| | U.P.I. Comunicazione, Partecipazione, Transizione Digitale e Qualità dei processi e Servizi Fondi SIE e PNRR – PON Metro e POC Metro | 99 | 90 | 97,5 |
| | U.P.I. Gestione procedimenti di gara e negoziali fondi SIE e PNRR | 92 | 86,7 | 91,1 |
| | CONTENZIOSO TRIBUTARIO | 100 | 90 | 98,3 |

ALLEGATO 1



Comune di Reggio Calabria

Proposta di modellizzazione del sistema di Controllo di Gestione

Executive Summary

Dicembre 2023



Agenda



1 Principali determinanti di un sistema di Controllo di Gestione

2 Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

3 Vincoli all'applicazione del modello

4 Principali evidenze

Premessa

Il presente documento ha lo scopo di illustrare il **modello di controllo di gestione** proposto per il Comune di Reggio Calabria, sia per quanto concerne il processo di rilevazione e controllo dei costi, che le modalità di «ribaltamento» delle scritture dalla Contabilità Finanziaria (Co.Fin.) alla Contabilità Analitica (Co.An.) Tale modello, applicato al caso pilota del **Servizio Asili Nido**, costituisce, *in primis*, uno schema di riferimento ai fini della **parametrizzazione del sistema contabile** relativamente alla **rilevanza** e all'**imputazione** dei costi ai corrispondenti Centri di Costo nelle diverse fasi del **ciclo passivo (Dimensione 1)**. In seconda battuta, individua una **metodologia** per la **determinazione delle voci di costo/ricavo** sul piano della **Contabilità Analitica**, partendo da una dimensione di rilevazione dei fatti a rilevanza contabili di natura finanziaria (**Dimensione 2**).

1

PRINCIPALI DETERMINANTI DI UN SISTEMA DI CONTROLLO DI GESTIONE

Imputazione ai Centri di Costo nelle fasi del ciclo passivo



2

CORRELAZIONE TRA LA Co.FIN. E LA Co.AN.

Ribaltamento dei costi in contabilità economica - \$
patrimoniale e matrice di correlazione



Definizione dei CdC intermedi



Criteria di determinazione delle voci di costo/ricavo



CASO PILOTA



Settore Welfare - Servizio Asili Nido

1. Principali determinanti di un sistema di Controllo di Gestione



Principali determinanti di un sistema di Controllo di Gestione

L'imputazione ai Centri di Costo nelle fasi del ciclo passivo



Si rappresenta di seguito una proposta relativa alle modalità di imputazione dei costi nelle diverse fasi di **rilevazione** riconducibili al ciclo passivo, ai fini del ribaltamento sui corrispondenti **Centri di Costo**.

La soluzione individuata prevede l'inserimento, nelle maschere di creazione **Impegno**, contabilizzazione **Fattura** e **Liquidazione**, di una **griglia** compilabile all'interno della quale l'Utente possa indicare uno o più Centri di Costo cui imputare complessivamente o per quota parte il costo rilevato. La compilazione di tale griglia permetterebbe agli Utenti l'indicazione di un "perimetro" ai fini del **ribaltamento in economico - patrimoniale** e conseguentemente in **Contabilità Analitica**.

MOMENTI DI RILEVAZIONE

1

Impegno



2

Gestione Fattura



3

Liquidazione



PRINCIPALI BENEFICI



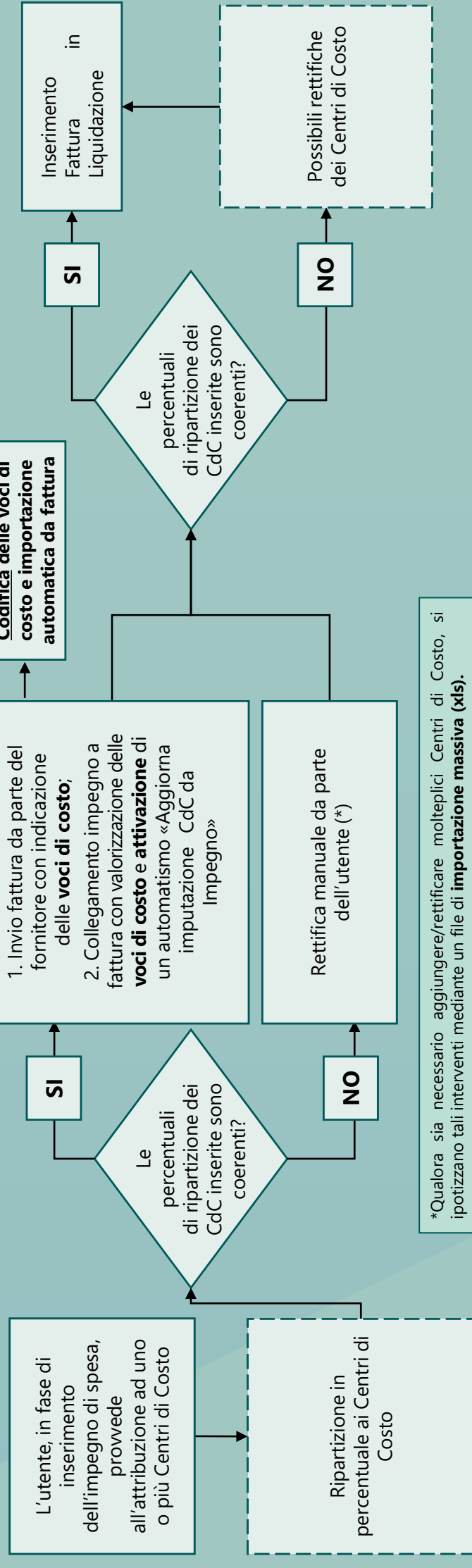
Possibilità di attribuzione al CdC in fase di impegno



Possibilità di ripartizione percentuale in caso di più CdC in fase di gestione della fattura



Possibilità di codifica delle voci di costo e conseguente importazione automatica



*Qualora sia necessario aggiungere/rettificare molteplici Centri di Costo, si ipotizzano tali interventi mediante un file di **importazione massiva (xls)**.

Principali determinanti di un sistema di Controllo di Gestione

Caso Pilota: Settore Welfare - Servizio Asili Nido

Si rappresenta di seguito un'applicazione dello schema di imputazione dei costi ai relativi Centri di Costo nell'ambito del ciclo passivo al caso pilota del **Servizio Asili Nido**.

MOMENTI DI RILEVAZIONE

1

Impegno

2

Gestione Fattura

3

Liquidazione

PRINCIPALI BENEFICI

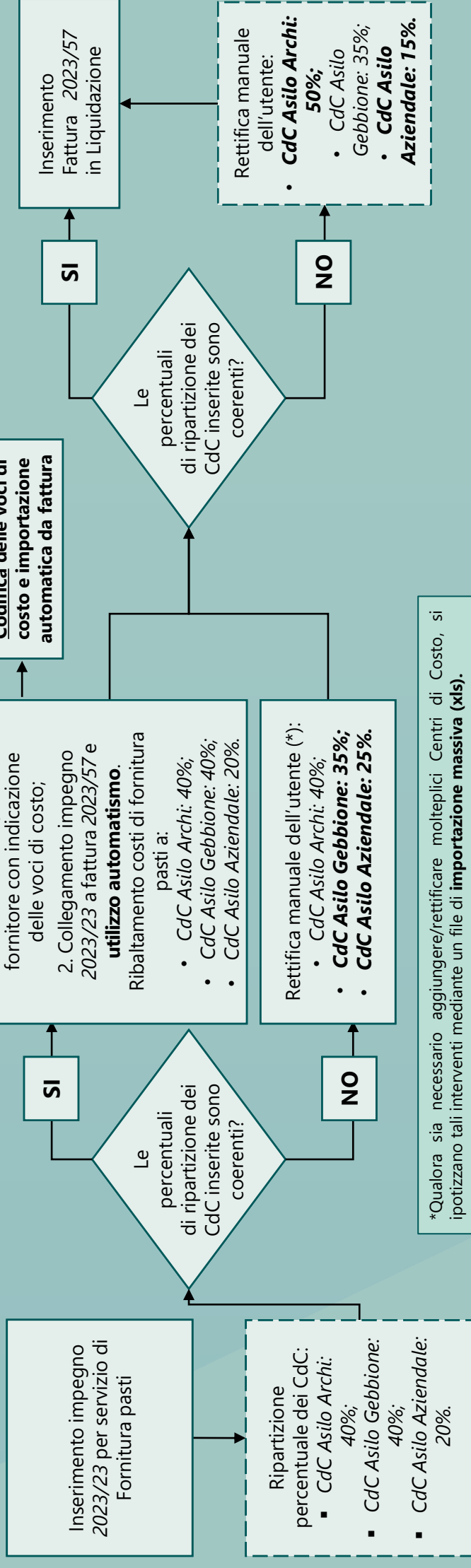
Possibilità di attribuzione al CdC in fase di impegno



Possibilità di ripartizione percentuale in caso di più CdC in fase di gestione della fattura



Possibilità di codifica delle voci di costo e conseguente importazione automatica



2. Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.



Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Il ribaltamento dei costi in contabilità Economico-Patrimoniale

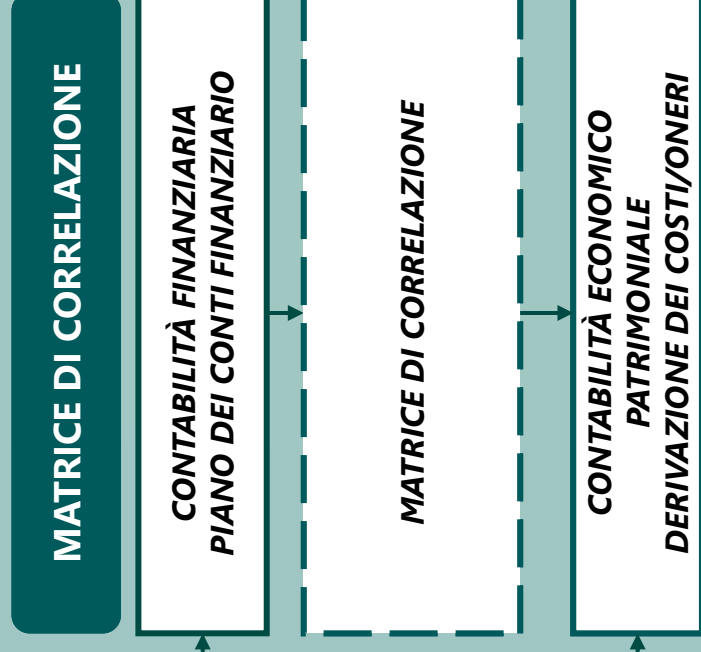
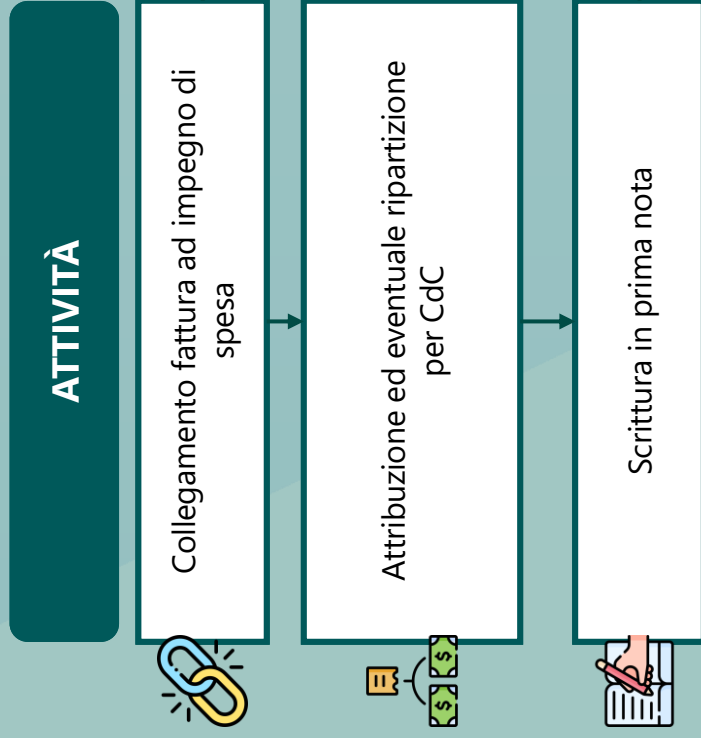
Una volta individuate le fasi di rilevazione dei costi, con la proposta rappresentata di seguito si intende definire le modalità di **rappresentazione contabile** del documento contabile **passivo** ai fini della **rilevazione economico-patrimoniale** del costo ad esso correlato.

Stando al modello proposto, partendo dal collegamento della fattura all'impegno di spesa, è possibile associare l'importo del documento contabile alle quote riferibili ai **Centri di Costo** secondo un rapporto **1:N**. I capitoli correlati all'impegno di spesa sono codificati secondo la tassonomia propria della contabilità finanziaria. Mediante la **matrice di correlazione** tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è possibile ribaltare i costi indicati dalle scritture in prima nota alla **contabilità Economico-Patrimoniale** e, conseguentemente, in **Contabilità Analitica**.

MOMENTI DI RILEVAZIONE

2

Gestione Fattura Passiva*



*Considerazioni analoghe valgono anche per i ricavi/proventi del ciclo attivo.

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Caso Pilota: Settore Welfare - Servizio Asili Nido

Partendo dal caso pilota relativo al settore Welfare riferito al servizio degli Asili Nido, si rappresenta il possibile processo di integrazione fra la contabilità **Finanziaria** e la contabilità **Economico Patrimoniale**, nella fase di gestione della fattura del ciclo passivo. Si specifica che l'applicazione di tale modello prescinde dal caso pilota di cui sopra e risulta scalabile all'intera organizzazione.

MOMENTI DI RILEVAZIONE

2

Gestione Fattura Passiva*

ATTIVITÀ

Collegamento fattura 2023/57 ad impegno di spesa 2023/23

- Attribuzione ai CdC:
- CDC Asilo Nido Archi: 40%;
 - CDC Asilo Nido Gebbione: 40%;
 - CDC Asilo Nido Ce.Dir.: 20%

Scrittura in prima nota

MATRICE DI CORRELAZIONE

Piano Finanziario:
1.03.02.15.010

MATRICE DI CORRELAZIONE

Piano dei Conti Conto Economico:
2.1.2.01.13.010

Ribaltamento costi in Economico Patrimoniale



*Considerazioni analoghe valgono anche per i ricavi/proventi del ciclo attivo.

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Matrice di correlazione, Piano Finanziario e Conto Economico

Si rappresenta di seguito la **matrice di correlazione** fra il **Piano Finanziario** ed il **Conto Economico** ai fini del ribaltamento dei costi dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale. All'interno dei relativi prospetti si è inteso indicare il codice della voce corrispondente al servizio Asili Nido (caso pilota) declinata sui vari piani.

PIANO FINANZIARIO

| Macro | livelli | Voce | Codice finale |
|-------|---------|-------------------------------------|-------------------|
| U | I | Spese correnti | U.1.00.00.00.0000 |
| U | II | Acquisto di beni e servizi | U.1.03.00.00.0000 |
| U | III | Acquisto di servizi | U.1.03.02.00.0000 |
| U | IV | Contratti di servizio pubblico | U.1.03.02.15.0000 |
| U | V | Contratti di servizio di asilo nido | U.1.03.02.15.010 |

PIANO DEI CONTI ECONOMICI

| Componenti negativi della gestione |
|------------------------------------|
| 2 |
| 2.1.2 |
| Prestazioni di servizi |

CONTO ECONOMICO

| Dare (costi) | | Avere (ricavi) | |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|------|
| Codice voce | Voce | Codice voce | Voce |
| | | | |
| | | | |
| 2.1.2.01.13.010 | Contratti di servizio di asilo nido | | |
| | | | |

CONTO ECONOMICO

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | |
| | PRESTAZIONI DI SERVIZI | |

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

...alla definizione dei CdC intermedi e/o di supporto e dei criteri di ribaltamento (1/2)

Oltre ai CdC finali, nel modello di controllo di gestione proposto, risulta necessaria l'individuazione dei CdC intermedi e dei criteri di correlazione tra i due.

- Al fine di procedere al ribaltamento dei costi dei CdC intermedi su quelli finali, è auspicabile individuare un'**opportuna base di ripartizione per ciascun CdC**, ovvero un fattore (**Criterio di imputazione**) che esprima le modalità attraverso cui gli oggetti finali di calcolo ne assorbono le risorse consumate.
- È bene precisare che alcuni CdC intermedi non forniscono i propri servizi solo ai CdC oggetto del presente caso pilota. Tali centri non ribaltano i propri costi solo su tali CdC finali **ma anche su altri a cui forniscono i propri servizi**.

| Voci di Costo | Criterio di imputazione |
|--|-------------------------|
| COSTI INDIRETTI | |
| Beni (eventuali) | TBD specifici |
| Servizi | |
| Mensa | N. utenti |
| Pulizia | Ore lavorate |
| Utenze telefoniche | Mq |
| Energia elettrica | kW consumati |
| Riscaldamento | Smc consumati |
| Utenze idriche | Mq |
| Trasporto | Km percorsi |
| Altro | % Diretti |
| Manutenzioni ordinarie | |
| Manutenzione e riparazione ai fabbricati e impianti | Importo contratti |
| Manutenzione e riparazione applicativi/software/attrezzature | Importo contratti |
| Altre manutenzioni e riparazioni | Importo contratti |
| Godimento di beni di terzi | |
| Noleggi | Importo contratti |
| Leasing | Importo contratti |
| Altro | Importo contratti |
| Formazione personale % FTE | |



Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

...alla definizione dei CdC intermedi e/o di supporto e dei criteri di ribaltamento (2/2)

Oltre ai CdC finali, nel modello di controllo di gestione proposto, risulta necessaria l'individuazione dei CdC intermedi e dei criteri di correlazione tra i due.

- Al fine di procedere al ribaltamento dei costi dei CdC intermedi su quelli finali, è auspicabile individuare un'opportuna base di ripartizione per ciascun CdC, ovvero un fattore (**Criterio di imputazione**) che esprima le modalità attraverso cui gli oggetti finali di calcolo ne assorbono le risorse consumate.
- È bene precisare che alcuni CdC intermedi non forniscono i propri servizi solo ai CdC oggetto del presente caso pilota. Tali centri non ribaltano i propri costi solo su tali CdC finali **ma anche su altri a cui forniscono i propri servizi.**

| Ribaltamento CdC intermedi generici | Criterio di imputazione | Area Nido |
|--|-------------------------|-----------|
| Servizi comuni | %FTE | - |
| EBITDA post-ribaltamento CdC intermedi generici | | |
| EBITDA/RICAVI | | |
| Costi per supporto generate e amministrativo di Ente | | |
| Servizi Generali | | |
| EBITDA | | |
| Ammortamenti | | |
| Terreni e fabbricati | Mq | - |
| Applicativi/Software | Importi contratti | |
| Altro | TBD | |
| EBIT | | |
| Oneri finanziari | | |
| Oneri tributari | | |
| TBD | | |
| TBD | | |
| UTILE/PERDITA | | |
| - | | |
| - | | |
| <i>% Utile/perdita su Ricavi</i> | | |



Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

...fino alla modalità di rappresentazione finale per sostenere strategia e gestione dell'Ente

| Voci di Costo e Ricavi | Area Nido | | | Totale |
|--|------------------|-------------------|---------------------|--------|
| | Asilo Nido Archi | Asilo Nido Ce.Dir | Asilo Nido Gebbione | |
| RICAVI CARATTERISTICI | - | - | - | - |
| Altri ricavi | | | | |
| TOTALE RICAVI | - | - | - | - |
| Ricavi medi per posto | - | - | - | - |
| COSTI DIRETTI | - | - | - | - |
| MARGINE PRIMO | - | - | - | - |
| Margine primo per posto | - | - | - | - |
| COSTI INDIRETTI | - | - | - | - |
| TOTALE COSTI | - | - | - | - |
| Costi medi per posto | - | - | - | - |
| EBITDA al lordo di CdC intermedi generici | - | - | - | - |
| <i>Ricavi da CdC intermedi generici</i> | - | - | - | - |
| Ribaltamento costi CdC intermedi generici | - | - | - | - |
| Costi per supporto generale e amministrativo di Ente | - | - | - | - |
| EBITDA | - | - | - | - |
| Ammortamenti | - | - | - | - |
| EBIT | - | - | - | - |
| Oneri finanziari | - | - | - | - |
| Oneri tributari | - | - | - | - |
| UTILE/PERDITA | - | - | - | - |
| Utile/perdita media per posto | - | - | - | - |
| % Utile/perdita su Ricavi | - | - | - | - |

La strutturazione del conto economico gestionale è riclassificato in modo tale da restituire l'EBITDA come valore chiave per la valutazione della gestione core/caratteristica dell'Ente, con riferimento allo specifico servizio, oggetto di sperimentazione (**Asilo Nido**).

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Criteri di determinazione delle voci di costo/ricavo (1/5)

Al fine di ribaltare correttamente le voci di costo e ricavo concernenti al servizio Asili Nido, sarebbe necessario disporre delle Determine di Liquidazione e delle fatture contabilizzate. Sulla base delle informazioni ad oggi rese disponibili dall'Ente, le suddette voci sono state approssimate, per l'esercizio 2022, a partire dalle estrazioni prodotte dal SIBAC relativamente ad **impegni** e **accertamenti** riconducibili al servizio stesso¹.



Assunti metodologici

Voce esaminata



Il ribaltamento dei valori finanziari dei capitoli sui Centri di Costo ha riguardato la voce relativa all'importo **asestato**².

Criterio di ripartizione dei costi/ricavi



La ripartizione degli importi sui Centri di Costo è avvenuta in considerazione dell'attinenza della **descrizione** riportata sul SIBAC al momento della registrazione contabile.

Criterio di individuazione dei costi/ricavi indiretti



Gli importi relativi a impegni/accertamenti **non** aventi come soggetto **beneficiario** (nel caso della spesa) una delle **cooperative** che hanno in gestione il servizio e **riconducibili a costi/ricavi indiretti** (e.g. utenze/versamento IVA) sono stati attribuiti al **Centro di Responsabilità «Settore Welfare»**.



Ripartizione dei costi/ricavi a partire dai capitoli

S

| Capitoli | Nido Archi | Nido Ce.Dir | Nido Gebbione | Settore Welfare | Totale |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1708 | 355.567,92 € (35,9%) | 149.352,02 € (38,9%) | 300.327,80 € (34,8%) | - | 805.247,74 € (32,6%) |
| 135719 | - | - | - | 46.779,36 € (43,8%) | 46.779,36 € (1,9%) |
| 1375090 | 34.900,00 € (3,5%) | 21.403,02 € (5,6%) | 35.200,00 € (4,1%) | - | 91.503,02 € (3,7%) |
| 1421503 | 598.830,45 € (60,5%) | 213.478,68 € (61,2%) | 528.338,67 € (61,2%) | 23.029,86 € (21,6%) | 1.363.677,66 € (55,3%) |
| Totale | 989.298,37 € (42,9%) | 384.233,72 € (16,7%) | 863.866,47 € (37,4%) | 69.809,22 € (3%) | 2.307.207,78 € |

E

| Capitoli | Nido Archi | Nido Ce.Dir | Nido Gebbione | Settore Welfare | Totale |
|---------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| 261 | 46.402,71 € (4,6%) | 28.551,07 € (7,3%) | 51.322,98 € (5,8%) | - | 126.276,76 € (5,5%) |
| 2708 | 355.567,92 € (35,5%) | 149.352,02 € (38,2%) | 300.327,80 € (33,9%) | - | 805.247,74 € (35%) |
| 230218 | 598.830,45 € (59,8%) | 213.478,68 € (54,5%) | 533.358,01 € (60,3%) | 23.029,86 € (100%) | 1.368.697,00 € (59,5%) |
| Totale | 1.000.801,08 € (43,5%) | 391.381,77 € (17%) | 885.008,79 € (38,5%) | 23.029,86 € (1%) | 2.300.221,50 € |

¹ Come riportato in premessa, sulla base delle informazioni pervenute, non è stato operato il confronto con i mandati di pagamento, poiché i dati relativi alle reversali di incasso risultano mancanti. Si evidenzia inoltre che, considerando l'ammontare dei mandati di pagamento effettuati, si andrebbe a ridurre notevolmente la dimensione dei costi riconducibili al Servizio.

² Si specifica che la spesa per investimenti (titolo II) riferita al Servizio Asili Nido (160.000,00 €) **non** è ricompresa tra le voci di costo del presente modello.

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Criteri di determinazione delle voci di costo/ricavo (2/5)

Dall'analisi delle registrazioni contabili effettuate in corso di gestione, è stato possibile individuare i **capitoli** riconducibili al Servizio, quale base di riferimento per il ribaltamento dei costi sul piano economico.

Al fine di dare una prima indicazione rispetto alla valenza significativa del modello, è stato utilizzato come driver di riparto il **numero di utenti serviti**³, che in tal senso corrispondono ai beneficiari del servizio (come individuato da capitolato tecnico di appalto - CUP H31B21010660006). Tale ripartizione ha consentito di allocare proporzionalmente ai tre Centri di Costo le risorse assorbite.

In particolare:

| | Nido Archi | Nido Ce.Dir | Nido Gebbione |
|------------------------------------|--------------|-------------|---------------|
| Ricettività | 50 | 25 | 50 |
| Percentuale di ripartizione | 40% | 20% | 40% |
| Utenze ⁴ | 18.711,74 € | 9.355,87 € | 18.711,74 € |
| Personale ⁵ | 100.516,04 € | 50.258,02 € | 100.516,04 € |



Sulla base del *driver* di riparto ipotizzato, è possibile quantificare il costo legato alle **utenze telefoniche, gas, idriche** e al **personale amministrativo** impiegato ripartendolo sui diversi Centri di Costo (si veda slide 13).



³ È stato individuato tale **driver di riparto** sulla base delle informazioni ad oggi disponibili, desunte dal capitolato di gara da cui non è possibile evincere altri dati più attinenti (e.g. M² per ciascun asilo Nido).

⁴ Dal modello proposto, si ipotizzava di scindere le tre voci di costo, al fine di utilizzare tre driver specifici.

⁵ Sulla base delle informazioni fornite dall'Ente (cfr. TABELLA SPESE PERSONALE ANNO 2022) sono stati individuati i costi indiretti relativi al personale. Si assume che il **personale** considerato sia allocato esclusivamente sul Controllo di Gestione dei Nidi d'Infanzia.

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Criteri di determinazione delle voci di costo/ricavo (3/5)

Sulla base delle informazioni pervenute, a titolo di sperimentazione, si evidenzia la possibile configurazione dei costi **diretti** e dei costi **indiretti** e i possibili **parametri di riparto** legati all'imputazione dei costi del servizio **Asili Nido**.

CONFIGURAZIONE DI COSTO

DRIVER DI RIPARTO

| | | |
|------------------------|---|--|
| COSTI DIRETTI | <ul style="list-style-type: none"> Unità di personale impiegato Oneri di Gestione Pasti Materiali Inventariabili | <ul style="list-style-type: none"> Tempo persona M² occupati Numero di utenti/pasti erogati Tempo di utilizzo |
| COSTI INDIRETTI | <ul style="list-style-type: none"> Costi Gestionali Oneri Tributari Infrastrutture Utenze Telefoniche, Gas, Idriche⁶ Personale Amministrativo Settore Welfare⁷ (di cui) Personale Amministrativo Servizio Asili | <ul style="list-style-type: none"> M² occupati M² occupati Tempo di utilizzo - Tempo persona Tempo persona |

Assicurazioni
Spese per Servizi di Pulizia

Numero utenti serviti
M²/ ore lavorate

TBD...



⁶ Come rappresentato dal Capitolato di Gara (vedi nota n.3).



⁷ Si evidenzia che all'interno dei costi *indiretti* andrebbero ricompresi i costi legati al **personale indiretto impiegato - Settore Welfare** (dati attualmente non disponibili).

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Criteri di determinazione delle voci di costo/ricavo (4/5)



Le voci di Costi e Ricavi rappresentate all'interno della tabella seguente sono relative a **entrate e spese** effettuate nel corso dell'esercizio 2022. In particolare, sono rappresentate le quote in relazione ai servizi asili nido offerti dal settore Welfare. Nella colonna di destra, è rappresentato il dato aggregato per ciascuna voce.



Si segnala che all'interno della voce relativa ai **ricavi**, non è ricompreso l'importo corrispondente alle **rette** non disponendo dei dati relativi alle riscossioni a consuntivo.

| Voci di Costo e Ricavi | Area Nido | | | Totale |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | Asilo Nido Archi | Asilo Nido Ce.Dir | Asilo Nido Gebbione | |
| RICAVI CARATTERISTICI | 1.000.801,08 € | 391.381,77 € | 885.008,79 € | 2.277.191,64 € |
| Altri ricavi | - | - | - | - |
| TOTALE RICAVI ⁸ | 1.000.801,08 € | 391.381,77 € | 885.008,79 € | 2.277.191,64 € |
| Ricavi medi per utente | 20.016,02 € | 15.655,27 € | 17.700,18 € | 53.371,47 € |
| COSTI DIRETTI | 989.298,37 € | 384.233,72 € | 863.866,47 € | 2.237.398,56 € |
| MARGINE PRIMO | 11.502,71 € | 7.148,05 € | 21.142,32 € | 39.793,08 € |
| Margine primo per utente | 230,05 € | 285,92 € | 422,85 € | 938,82 € |
| COSTI INDIRETTI⁹ | 119.227,78 € | 59.613,89 € | 119.227,78 € | 298.068,45 € |
| TOTALE COSTI | 1.108.526,15 € | 443.847,61 € | 983.094,25 € | 2.535.468,01 € |
| Costi medi per utente | 22.170,52 € | 17.753,90 € | 19.661,89 € | 59.586,31 € |



⁸ L'ammontare relativo ai **costi indiretti** considera la ripartizione delle spese riferite al costo legato alle **utenze telefoniche, gas, idriche** e al **personale amministrativo**. La ripartizione in percentuale delle quote è stata calcolata in considerazione al numero di **utenti serviti** (si veda slide 16).

Correlazione tra la Contabilità Finanziaria e la Co.An.

Criteri di determinazione delle voci di costo/ricavo (5/5)



Rispetto a quanto contenuto nella slide precedente, di seguito vengono rappresentate per ciascun Centro di Costo le voci di **costo** e **ricavo** relative a:

- margine operativo lordo (**EBITDA**);
- Risultato ante imposte (**EBIT**);
- Utile/perdita;
- Utile medio per ciascun utente (bambino per asilo nido);
- Percentuale di utile/perdita su ricavi.

| Voci di Costo e Ricavi | Area Nido | | Totale |
|--|------------------|--|---------------|
| | Asilo Nido Archi | Asilo Nido Ce.Dir Asilo Nido Gebbione | |
| EBITDA al lordo di CdC intermedi generici | - 107.725,07 € | - 52.465,84 € | - 98.085,46 € |
| Ricavi da CdC intermedi | 9.211,94 € | 4.605,97 € | 9.211,94 € |
| Ribaltamento CdC intermedi generici⁹ | 9.211,94 € | 4.605,97 € | 9.211,94 € |
| Costi per supporto generale e amministrativo di Ente¹⁰ | N.A. | N.A. | N.A. |
| EBITDA | - 107.725,07 € | - 52.465,84 € | - 98.085,46 € |
| Ammortamenti | N.A. | N.A. | N.A. |
| EBIT | - 107.725,07 € | - 52.465,84 € | - 98.085,46 € |
| Oneri finanziari | N.A. | N.A. | N.A. |
| Oneri tributari | N.A. | N.A. | N.A. |
| UTILE/PERDITA | - 107.725,07 € | - 52.465,84 € | - 98.085,46 € |
| Utile/perdita media per utente | - 2.154,50 € | - 2.098,63 € | - 1.961,71 € |
| % Utile/perdita su Ricavi | -11 % | -13 % | -11 % |



⁹ Dai dati forniti è presente la classificazione per impegni di spesa, per i quali si assume in tabella un'approssimazione di costi. Dalla descrizione dell'impegno di spesa, nonché del capitolo/articolo non è possibile evincere la tipologia specifica della voce di costo.



¹⁰ Si specifica che per tale tipologia di costo, sulla base delle **figure professionali** impiegate ai fini dell'espletamento delle attività necessarie, il costo orario andrebbe ripartito secondo il driver di riparto che si ipotizza essere il **tempo persona** dedicato alla specifico Centro di Costo (N.A.). Tale *quantum* andrebbe poi proporzionato rispetto al numero di utenti di ciascuno Asilo Nido.

Vincoli all'applicazione del modello



Si riportano di seguito i principali **vincoli** da tenere in considerazione nella lettura del modello di Controllo di Gestione proposto.

Esclusione delle rette dal computo dei ricavi

All'interno della voce relativa ai **ricavi** non è ricompreso l'importo corrispondente alle **rette**, non essendo disponibili i dati relativi alle riscossioni a consuntivo.

Voci esaminate per il ribaltamento dei costi/ricavi

Sulla base delle informazioni pervenute, non è stato possibile ribaltare le voci di costo e ricavo partendo dalle liquidazioni e dalle fatture contabilizzate. Pertanto, le suddette voci sono state approssimate, per l'esercizio 2022, a partire dalle estrazioni prodotte dal SIBAC concernenti il valore dell'**assetato** per i **capitoli di Entrata** e **Spesa** riconducibili al servizio stesso.

Esclusione della spesa per investimenti

Si specifica che la **spesa per investimenti** (titolo II) riferita al Servizio Asili Nido (160.000,00 €) **non è ricompresa** tra le voci di costo del presente modello.

Determinazione dei costi indiretti

La determinazione dei costi indiretti è avvenuta sulla base delle informazioni fornite dall'Ente. Per quanto concerne la **spesa** per il **personale impiegato** nel Settore, si assume che quest'ultimo sia **completamente dedicato** alla gestione del Servizio.

Principali evidenze (1/2)



Dimensioni di parametrizzazione del Sistema Contabile

Ai fini del ribaltamento dei costi sui corrispondenti CdC, il presente Modello propone una soluzione basata sull'inserimento nelle maschere di **creazione Impegno, contabilizzazione Fattura e Liquidazione**, di una **griglia compilabile** all'interno della quale l'Utente possa indicare uno o più Centri di Costo cui imputare complessivamente o per quota parte il costo rilevato. La compilazione di tale griglia permetterebbe agli Utenti l'indicazione di un "perimetro" ai fini del **ribaltamento** delle scritture contabili di natura finanziaria proprie del ciclo passivo sul piano economico - patrimoniale e conseguentemente sul piano della Contabilità Analitica.

Inoltre, stando al modello proposto, partendo dall'attribuzione della fattura ai relativi **Centri di Costo** secondo un rapporto **1:N**, risulterebbe necessaria l'implementazione della **matrice di correlazione** sul Sistema Contabile ai fini di una sistemica trascodifica delle rilevazioni effettuate in contabilità finanziaria secondo la tassonomia propria della Contabilità Economico-Patrimoniale.



Principali evidenze dell'applicazione del modello al caso pilota

L'elaborazione di tale modello ha reso possibile l'individuazione dell'utile/perdita media per ciascun utente servito, fornendo evidenze e strumenti potenzialmente utili alla gestione dei costi relativi al **caso pilota** (Asili Nido).

Dai dati emerge una **perdita complessiva** per il Servizio che ammonta a **258.276,37 €**, di cui il **42%** imputabile all'**Asilo Nido Archi**. Parimenti, considerando la voce dei ricavi totali che ammontano a **2.277.191,64 €**, la quota maggiore (**44%**) è imputabile all'Asilo Nido Archi.

In aggiunta, dai ricavi totali sottraendo i costi diretti è stato possibile ricavare il **margine** per ciascun beneficiario del servizio, che risulta essere **nettamente maggiore** (+192,8 €) per l'Asilo nido di Gebbione rispetto all'Asilo nido Archi, **nonostante il numero di beneficiari sia equivalente**.

Per quanto concerne i **ricavi medi per utente**, non risulta una distribuzione uniforme dei ricavi. In particolare, l'Asilo Nido Archi incide per il 38%, l'Asilo Nido Gebbione per il 33%, mentre l'Asilo Nido Ce.Dir il 29%.

Dal confronto effettuato prendendo in esame anche il personale impiegato per ciascun Asilo (*vedi tabella in basso*), si evince un minor **costo medio per utente** e un minor **costo per unità di personale impiegato** per l'Asilo Nido Ce.Dir., nonostante risulti un maggior **numero di risorse impiegate** nella gestione di ciascun utente (0,36 rispetto a 0,26 degli altri due Asili).

| | Nido Archi | Nido Ce.Dir | Nido Gebbione |
|---|----------------|--------------|----------------|
| Ricettività | 50 | 25 | 50 |
| Percentuale di ripartizione | 40% | 20% | 40% |
| Unità di personale impiegato | 13 | 9 | 13 |
| Costo personale da capitolato | 1.166.178,86 € | 555.573,72 € | 1.166.178,86 € |
| Costo medio per utente | 22.170,52 € | 17.753,90 € | 19.661,89 € |
| Costo per unità di personale impiegato | 89.706,07 € | 61.730,41 € | 89.706,07 € |
| Unità di personale impiegato per posto | 0,26 | 0,36 | 0,26 |

- Livelli di variabilità di costo per unità consapevole o stratificata nel tempo?
- Variabilità dei modelli di servizio dettata da fattori di complessità legati ad aspetti organizzativi o all'utenza?

Principali evidenze (2/2)

Due prospettive da cui analizzare il sistema modellizzato:

- 1 Razionalità «forte» o «assoluta» (le sole evidenze impattano su decisioni e sul funzionamento dei sistemi);
- 2 Razionalità dei processi con cui sistemi organizzativi complessi evolvono.

- «Apprezzamento» ex-post dei nodi organizzativi o supporto alla programmazione?
- Management come reale destinatario per conciliare razionalità politica e tecnico-professionale
- Sostegno all'attivazione di processi di responsabilizzazione efficaci

- Non sottovalutando multidimensionalità «nativa» dei sistemi
- Senza ridurre l'attenzione su altri elementi rilevanti e minimizzando il disallineamento tra fabbisogni esterni e di supporto ai processi decisionali interni
- Sostenendo raccordo tra risorse e risultati conseguiti
- Ponendo enfasi sulla perimetrazione degli oggetti di rilevanza e sulla loro evoluzione...

Requisiti abilitanti

La conoscenza del costo e di tutte le sue implicazioni

La disponibilità al cambiamento

La disponibilità a gestire l'arena degli interessi organizzativi

I fattori critici di successo

Collegare il costo alla qualità dei servizi externalizzati

Considerare i "fornitori" come alleati da coinvolgere

Individuare obiettivi extra-contabili precisi e oggettivi

Agire sulle determinanti del costo analizzato

Attivare sponsorship interna

Predisporre un valido piano di azione di monitoraggio

