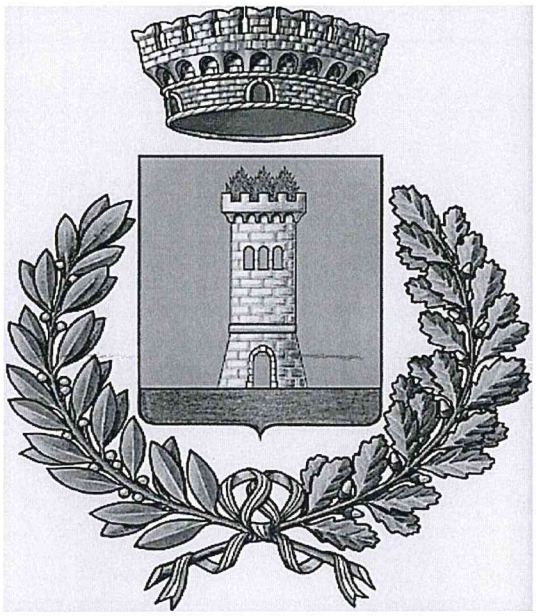


Comune di

Castelfranco in Miscano

Provincia di Benevento

Conto del Bilancio

2023

Allegato C

- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di Bilancio ;
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione : allegato a/1 ;
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione : allegato a/2 ;
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione : allegato a/3 ;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Quadro riassuntivo gestione di cassa;
- Parametri enti strutturalmente deficitari ;

COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO (BN)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.287.906,87			
			Disavanzo di amministrazione[3]	41.806,01	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	230.926,73				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			**Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**[4]		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[2]	6.555,67				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	42.084,16				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[2]					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	593.491,25	538.472,14	**Titolo 1** - Spese correnti	767.376,89	1.147.519,28
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*7.765,69*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	149.164,78	334.234,40			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	289.715,73	300.507,15			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.212.704,40	520.997,17	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	1.253.107,16	759.652,57
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*219.210,59*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie[5]		
Totale entrate finali	2.245.076,16	1.694.210,86	**Totale spese finali**	2.247.460,33	1.907.171,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti		4.151,52	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	44.737,68	44.737,68
			Fondo anticipazioni di liquidità[6]		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	259.046,69	258.938,99	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	259.046,69	258.585,74
Totale entrate dell'esercizio	2.504.122,85	1.957.301,37	**Totale spese dell'esercizio**	2.551.244,70	2.210.495,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.783.689,41	3.245.208,24	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	2.593.050,71	2.210.495,27
DISAVANZO DI COMPETENZA			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	190.638,70	1.034.712,97
*di cui Disavanzo **di competenza** da debito autorizzato e non contratto **(DANC)***					
TOTALE A PAREGGIO	2.783.689,41	3.245.208,24	**TOTALE A PAREGGIO**	2.783.689,41	3.245.208,24

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

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

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	190.638,70
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)[8]	45.101,08
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)[9]	7.668,04
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	137.869,58
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) [7]	

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	

dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	137.869,58
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	-215.329,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	353.199,34
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.[7]	
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.555,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	41.806,01
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.032.371,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	767.376,89
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.765,69
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	44.737,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**177.241,16**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	230.926,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**408.167,89**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	45.101,08
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.668,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**355.398,77**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	**-215.329,76**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**570.728,53**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	42.084,16
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.212.704,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.253.107,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	219.210,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		**-217.529,19**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-217.529,19**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-217.529,19**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**190.638,70**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	45.101,08
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.668,04
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**137.869,58**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	**-215.329,76**
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**353.199,34**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		408.167,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	230.926,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023[1]	(-)	45.101,08
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	**-215.329,76**
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	7.668,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**339.801,80**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo anticipazioni liquidità D.L.35/2013 e successive modifiche ed integrazioni	873.859,87	0,00	0,00	-25.631,54	848.228,33
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**873.859,87**	**0,00**	**0,00**	**-25.631,54**	**848.228,33**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
2149/0	Fondo rischi contenzioso	3.000,00	0,00	1.000,00	0,00	4.000,00
Totale Fondo contenzioso		**3.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**4.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2150/0	Fondo crediti dubbia esigibilità	576.691,11	0,00	0,00	-215.329,76	361.361,35
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**576.691,11**	**0,00**	**0,00**	**-215.329,76**	**361.361,35**
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2024	0,00	0,00	0,00	25.631,54	25.631,54
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2023	30.926,73	-30.926,73	28.479,05	0,00	28.479,05
2021/0	Fondo Garanzia Debiti Commerciali	29.781,20	0,00	15.622,03	0,00	45.403,23
Totale Altri accantonamenti		**60.707,93**	**-30.926,73**	**44.101,08**	**25.631,54**	**99.513,82**
TOTALE		**1.514.258,91**	**-30.926,73**	**45.101,08**	**-215.329,76**	**1.313.103,50**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2022 e 2023 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
2018/0	Fondo per il sostegno delle attività , Economiche - Artigianali - Commerciali nelle aree interne	1884/0	Fondi per sostegno attività economiche delle aree interne	15.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.363,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**15.363,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.363,00**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
1886/0	rasferimento per il finanziamento e lo sviluppo degli asili nido comunali	1886/0	Spese per lo sviluppo degli Asili Nido comunali	7.673,12	0,00	7.668,04	0,00	0,00	0,00	0,00	7.668,04	15.341,16
2000/0	Contributo lavoro straordinario Polizia Municipale	1882/0	Spese per prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale	135,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,41
2014/0	Trasferimenti per centri estivi e contrasto povertà educativa art. 105 D.L. 34/2020	2014/0	Spese per centri estivi e contrasto povertà educativa art. 105 D.L. 34/2020	1.541,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.541,04
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**9.349,57**	**0,00**	**7.668,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.668,04**	**17.017,61**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Allineamento Mutui Cassa DD.PP. con residuo da erogare		Allineamento Mutui Cassa DD.PP. con residuo da erogare	165.627,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.627,96
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**165.627,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**165.627,96**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**190.340,53**	**0,00**	**7.668,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.668,04**	**198.008,57**
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								**0,00**	**0,00**
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								0,00	15.363,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								7.668,04	17.017,61
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	165.627,96
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								**7.668,04**	**198.008,57**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
	Quota proveniente dalla rinegoziazione dei mutui del 2015		Quota destinata agli investimenti, proveniente dalla rinegoziazione dei mutui del	861,40	0,00	0,00	0,00	0,00	861,40
3632/0	Contributo per la realizzazione di investimenti per la messa in sicurezza di scuole , strade , edifici pubblici e patrimonio comunale	3632/0	Realizzazione di investimenti per la messa in sicurezza di scuole , strade , edifici pubblici e patrimonio comunale	0,00	5.339,02	0,00	0,00	0,00	5.339,02
4015/0	Contributo per Manutenzione straordinaria dei locali del presidio di continuità assistenziale in Viale Roma , 5	4019/0	Lavori di Manutenzione straordinaria dei locali del presidio di continuità assistenziale in Viale Roma , 5	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
4504/0	Mitigazione del rischio idrogeologico del " Vallone Mar dei Grilli" nel territorio di Castelfranco in Miscano.	4504/0	Mitigazione del rischio idrogeologico del "Vallone Mar dei Grilli" nel territorio del Comune di Castelfranco in Miscano	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				**200.861,40**	**35.339,02**	**200.000,00**	**0,00**	**0,00**	**36.200,42**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**36.200,42**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO (BN)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.287.906,87
RISCOSSIONI	(+)	614.241,08	1.343.060,29	1.957.301,37
PAGAMENTI	(-)	966.177,31	1.244.317,96	2.210.495,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.034.712,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.034.712,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.245.704,49	1.161.062,56	2.406.767,05
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.295.871,09	1.079.950,46	2.375.821,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			7.765,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			219.210,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) [2]	(=)			**838.682,19**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 [4]	361.361,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	848.228,33
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.000,00
Altri accantonamenti	99.513,82
Totale parte accantonata (B)	**1.313.103,50**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.363,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.017,61
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	165.627,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**198.008,57**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**36.200,42**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**-708.630,30**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO BN

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Anno 2023

DESCRIZIONE		CONTO		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023				1.287.906,87
RISCOSSIONI	(+)	614.241,08	1.343.060,29	1.957.301,37
PAGAMENTI	(-)	966.177,31	1.244.317,96	2.210.495,27
		DIFFERENZA		1.034.712,97

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

COMUNE DI CASTELFRANCO IN MISCANO	Prov.	BN

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[ ] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[ ] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[ ] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[ ] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[X] Si	[ ] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[X] Si	[ ] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[ ] Si	[X] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[X] Si	[ ] No

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[ ] Si	[X] No