

Comune di Grignasco

Provincia di Novara

Referto Controllo di Gestione

Esercizio 2023

REDATTO AI SENSI ARTT. 196-197-198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000

PREMESSA

Il Comune di Grignasco ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'anno 2023 sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197 , 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità.

INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO

Ai fini della comprensione dell'operatività adottata nell'effettuazione del controllo di gestione si forniscono i seguenti dati sugli elementi che sono stati oggetto di rilevazione:

♦ DATI DELL'ENTE:

N. Aree di Gestione o Responsabili			
Area:	Amministrativa / Demografica / Gestione giuridica del personale	Responsabile:	Dott.ssa Valentina Bonazzi
Area:	Contabile / Tributi / Gestione economica del personale	Responsabile:	Dott. Patrizio Rossi
Area:	Tecnico manutentiva / Urbanistica ed edilizia privata	Responsabile:	Geom. Milver Faccini
Area:	Cultura / Pubblica istruzione / Asilo nido	Responsabile:	Segretario comunale Dott.ssa Letizia Antonella PSezzi
Area:	Vigilanza	Responsabile:	Sindaco Avv. Katia Bui

♦ **DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:**

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	Sì
CONTROLLO STRATEGICO	Sì
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O RESPONSABILI DI SERVIZIO	Sì

♦ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	Dott. Patrizio Rossi			Qualifica:	Responsabile del Servizio Finanziario Istruttore direttivo ex cat. D, progressione economica D5, Area dei funzionari e dell’elevata qualificazione (nuovo CCNL 2019 – 2021)	
Decreto di nomina	3/2023 – prot, 000133	del	04/01/2023	In carica sino al	31/12/2023	

♦ **REVISORE:**

Dott.ssa Elena Biglino	in carica sino al	31/12/2023	Atto	D.C.C. n. 35	del	28/12/2020
Dott. Paolo Luigi Burlone	in carica sino al	31/12/2026	Atto	D.C.C. n. 55	del	28/12/2023

♦ **TESORERIA**

Anco B.P.M.	Scadenza affidamento servizio	31/12/2025	Atto	Det. n. 322	del	14/12/2020
-------------	-------------------------------	------------	------	-------------	-----	------------

♦ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

Patrizio Rossi	Economo comunale
Laura Chiappini	Agente contabile – maneggio contanti

Valentina Bonazzi	Agente contabile – servizio segreteria
Paolo Sartori	Agente contabile – polizia locale
Francesca Savioli	Agente contabile – ufficio demografico
Angela Mastropasqua	Agente contabile – ufficio tecnico

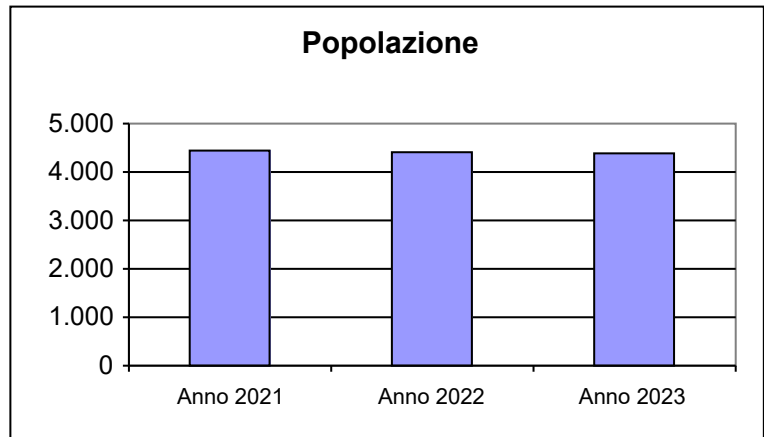
◆ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione e relativi allegati	app.con deliberazione	D.C.C.	n.	6	del	15/02/2023
Rendiconto di Gestione e relativi allegati	app.con deliberazione	D.C.C.	n.	7	del	24/04/2024
Salvaguardia Equilibri	app.con deliberazione	D.C.C.	n.	27	del	29/07/2023

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

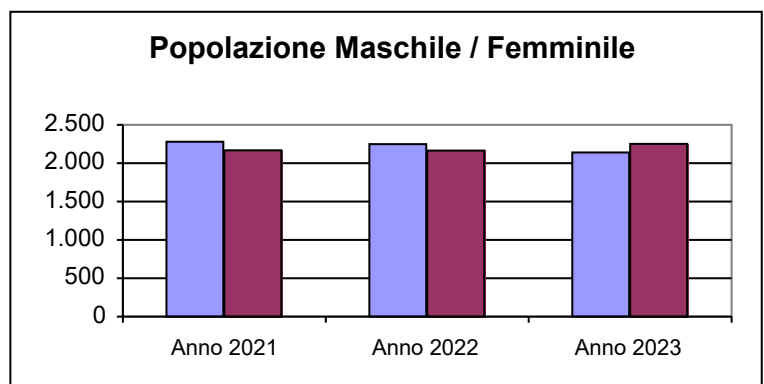
POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2021	4.423
	Anno 2022	4.388
	Anno 2023	4.367

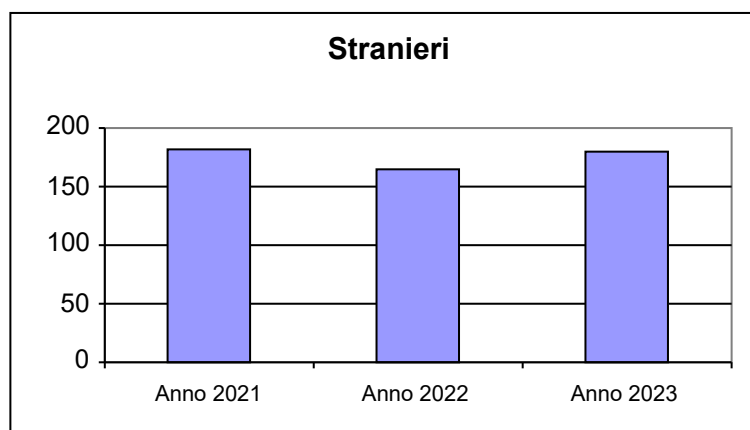


Popolazione Femminile	Anno 2021	2.267
	Anno 2022	2.236
	Anno 2023	2.128

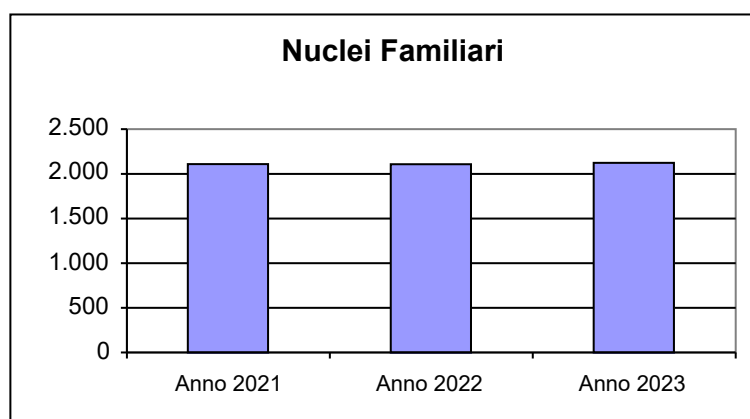
Popolazione Maschile	Anno 2021	2.156
	Anno 2022	2.152
	Anno 2023	2.239



Stranieri	Anno 2021	181
	Anno 2022	164
	Anno 2023	179



Nuclei Familiari	Anno 2021	2.098
	Anno 2022	2.096
	Anno 2023	2.112

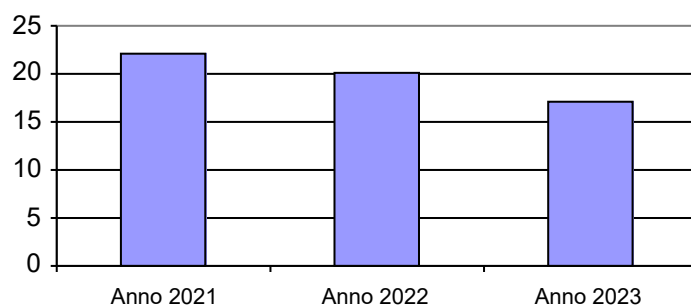


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato

Anno 2021	22
Anno 2022	20
Anno 2023	17

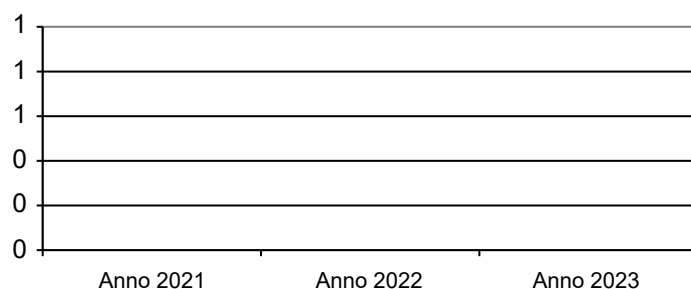
Tempo Indeterminato



Tempo Determinato

Anno 2021	0
Anno 2022	0
Anno 2023	0

Tempo Determinato



Cantieri di Lavoro	Anno 2021	0
	Anno 2022	0
	Anno 2023	0

Interinali	Anno 2021	0
	Anno 2022	0
	Anno 2023	0

Co.Co.Co.	Anno 2021	0
	Anno 2022	0
	Anno 2023	0

L.S.U.	Anno 2021	0
	Anno 2022	0
	Anno 2023	0

CONTROLLO STRATEGICO



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

CONTROLLO STRATEGICO

Nell'ambito delle attività di controllo affidate al servizio di controllo di gestione, rientrano, altresì, le attività tese ad effettuare il c.d. Controllo strategico inteso quale monitoraggio di indicatori finanziari strategici che siano in grado di dimostrare l'attendibilità delle scelte politiche effettuate e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica .

L'analisi ai fini del controllo strategico è stata impostata prendendo in esame gli scostamenti tra alcuni significativi dati finanziari.

Gli scostamenti sono stati valutati al fine di rilevare i seguenti elementi di valutazione:

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA

- a) Valutazione sulla veridicità e attendibilità delle previsioni iniziali di bilancio

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

- b) Valutazione della veridicità delle previsioni definitive di bilancio e coerenza con le variazioni adottate in corso d'esercizio
- c) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

- d) valutazione sulla veridicità delle previsioni iniziali di bilancio in relazione ai risultati effettivamente conseguiti
- e) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi

CONTROLLO STRATEGICO

a Livello di Ente

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.580.695,00	2.577.063,23	-0,14
Titolo II Trasferimenti correnti	222.245,75	248.595,49	11,86
Titolo III Entrate extratributarie	423.130,00	519.235,51	22,71
Titolo IV Entrate da capitali	2.084.798,00	2.102.217,13	0,84
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	580.000,00	580.000,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	771.221,00	1.285.368,95	66,67
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	664.500,00	3.157.850,93	375,22
Avanzo applicato / F.P.V.	460.105,08	794.031,31	72,58
Totale	7.786.694,83	11.264.362,55	44,66

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	3.164.689,38	3.307.087,72	4,50
Titolo II Spese in conto capitale	3.050.957,45	3.378.727,95	10,74
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	135.327,00	135.327,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	771.221,00	1.285.368,95	66,67
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	664.500,00	3.157.850,93	375,22
Totale	7.786.694,83	11.264.362,55	44,66

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.580.695,00	2.524.742,43	-2,17
Titolo II Trasferimenti correnti	222.245,75	170.411,20	-23,32
Titolo III Entrate extratributarie	423.130,00	510.196,39	20,58
Titolo IV Entrate da capitali	2.084.798,00	1.712.514,65	-17,86
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	580.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Anticipazioni	771.221,00	1.076.947,72	39,64
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	664.500,00	2.572.244,49	287,09
Avanzo applicato / F.P.V.	460.105,08	0,00	-100,00
Totale	7.786.694,83	8.567.056,88	10,02

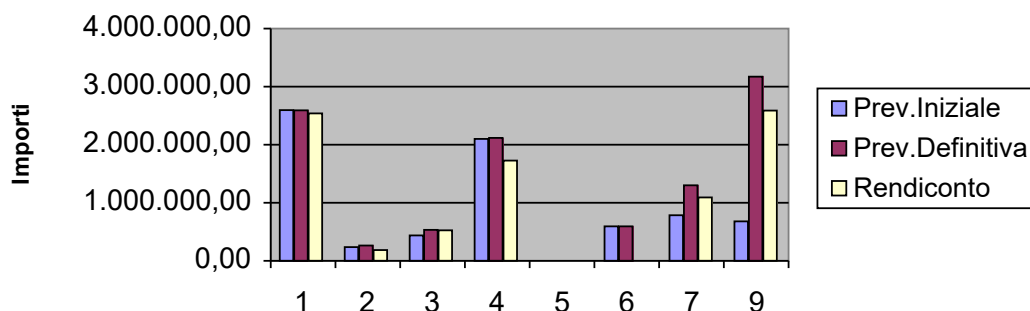
Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	3.164.689,38	2.977.916,43	-5,90
Titolo II Spese in conto capitale	3.050.957,45	1.834.831,60	-39,86
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	135.327,00	135.326,95	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	771.221,00	1.076.947,72	39,64
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	664.500,00	2.572.244,49	287,09
Totale	7.786.694,83	8.597.267,19	10,41

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

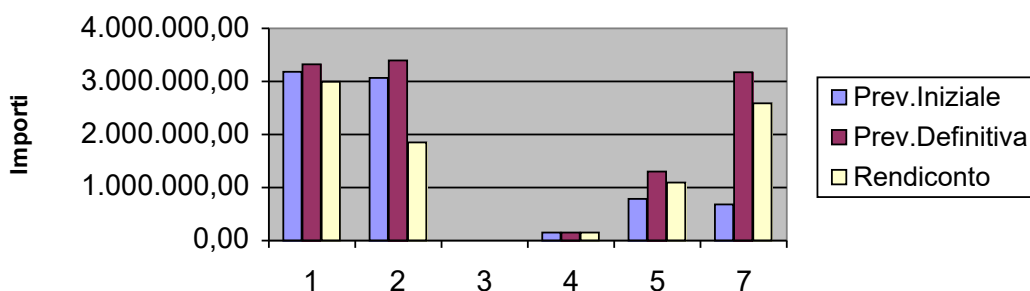
Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.577.063,23	2.524.742,43	-2,03
Titolo II Trasferimenti correnti	248.595,49	170.411,20	-31,45
Titolo III Entrate extratributarie	519.235,51	510.196,39	-1,74
Titolo IV Entrate da capitali	2.102.217,13	1.712.514,65	-18,54
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	580.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Anticipazioni	1.285.368,95	1.076.947,72	-16,21
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	3.157.850,93	2.572.244,49	-18,54
Avanzo applicato / F.P.V.	794.031,31	0,00	-100,00
Totale	11.264.362,55	8.567.056,88	-23,95

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	3.307.087,72	2.977.916,43	-9,95
Titolo II Spese in conto capitale	3.378.727,95	1.834.831,60	-45,69
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	135.327,00	135.326,95	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	1.285.368,95	1.076.947,72	-16,21
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	3.157.850,93	2.572.244,49	-18,54
Totale	11.264.362,55	8.597.267,19	-23,68

Scostamenti Entrata



Scostamenti Spesa



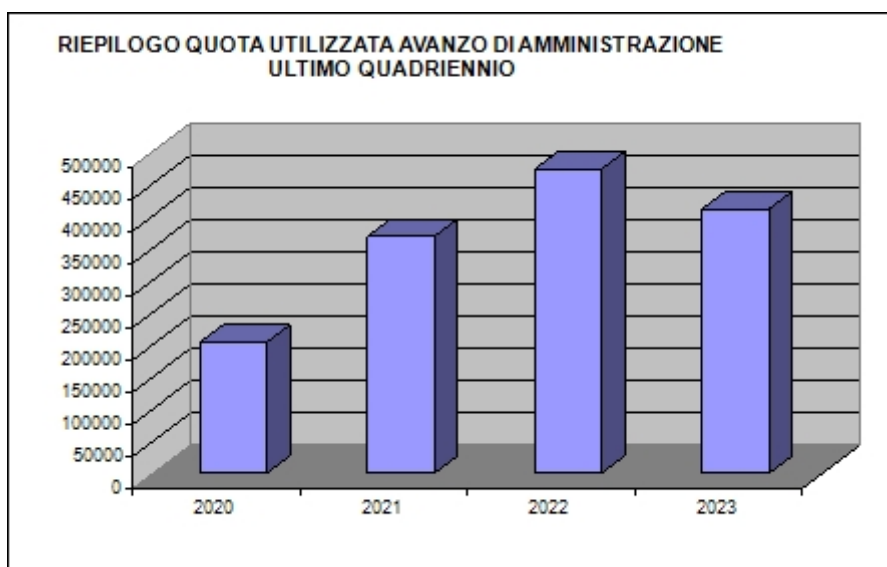
PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE

Prospetto Riepilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente

Delibera			Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	ReIscrizione residui
			151.892,57			
1	128	28/04/23	-0,08	12.834,58	0,00	0,00
1	398	20/12/23	-0,08	2.492,28	0,00	0,00
CC	24	03/06/23	105.000,00	8.248,00	0,00	0,00
CC	27	29/07/23	0,00	0,00	0,00	0,00
CC	35	29/11/23	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	52	10/05/23	130.000,00	0,00	0,00	0,00
GC	62	14/06/23	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	81	30/08/23	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	103	18/10/23	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Applicato			386.892,57	23.574,86	0,00	0,00
						410.467,43

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio

	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Avanzo di Amministrazione	203.618,80	367.489,11	472.611,80	410.467,43
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2020 - 2023	363.546,79			



Descrizione / Note Aggiuntive

Comune di Grignasco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.129,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.205.350,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.977.916,43 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.387,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	135.326,95 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		81.848,50
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	88.574,86 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.800,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		203.223,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	62.756,41

Comune di Grignasco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.117,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		115.349,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-73.937,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		189.286,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	321.892,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	355.434,60
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.712.514,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.800,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.834.831,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	197.430,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Comune di Grignasco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		324.780,09
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	240.291,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.488,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.488,23
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W 1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		528.003,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		62.756,41
Risorse vincolate nel bilancio		265.409,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		199.837,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-73.937,24

Comune di Grignasco

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		273.774,48

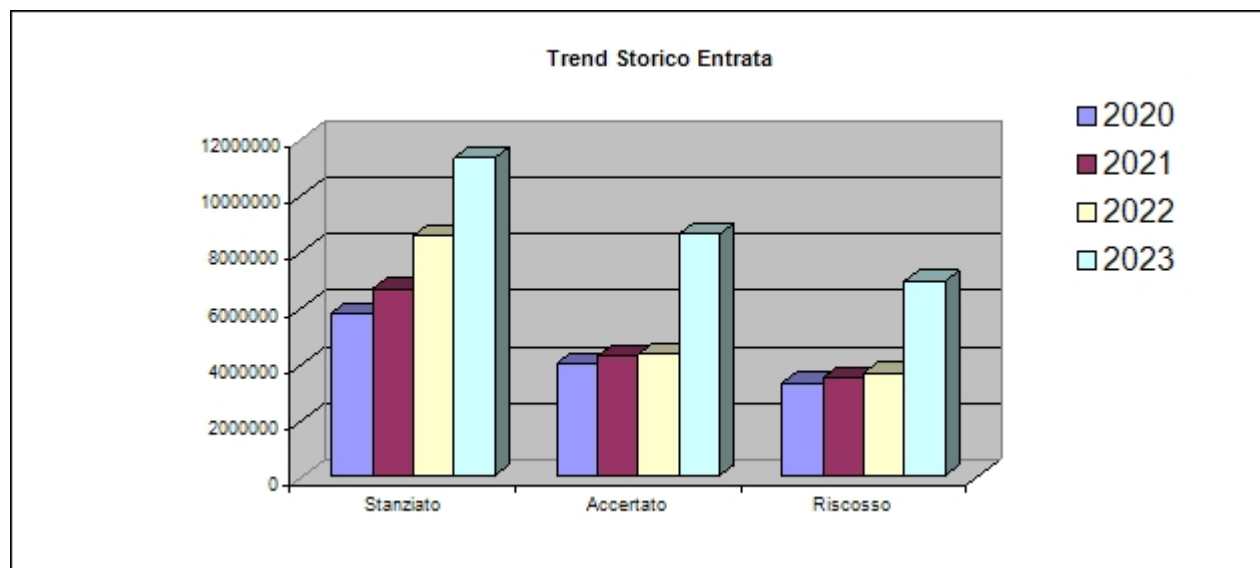
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		203.223,36
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	88.574,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	62.756,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-73.937,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.117,94
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		100.711,39

TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI

ANALISI ENTRATE

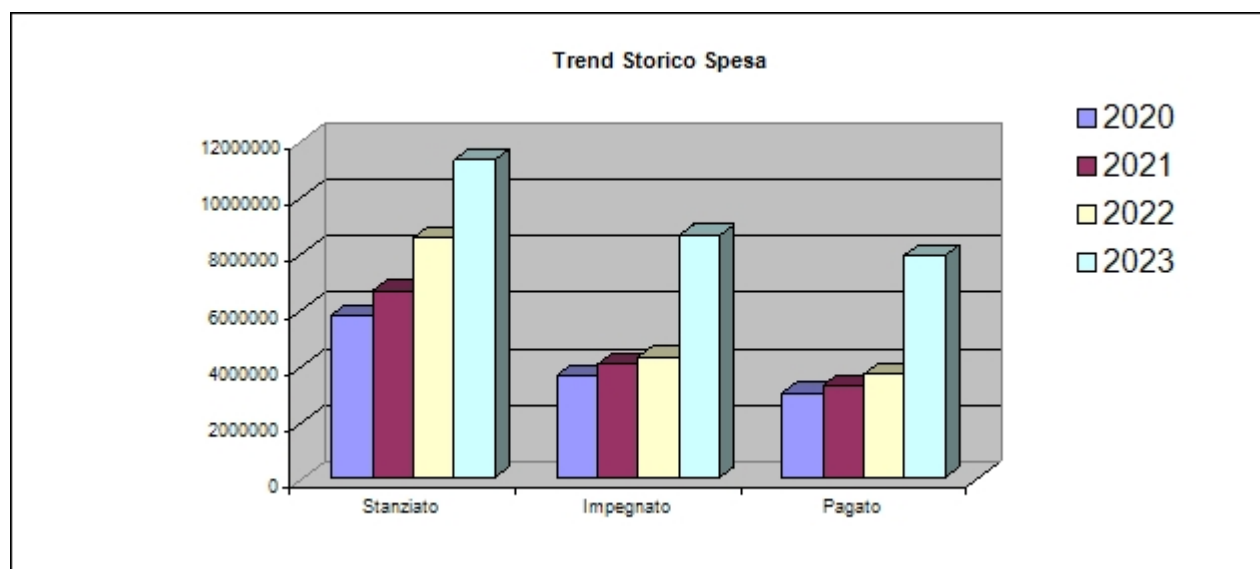
ENTRATE	2020			2021			2022			2023		
	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / FPV	263.013,51	0,00	0,00	593.199,87	0,00	0,00	778.675,02	0,00	0,00	794.031,31	0,00	0,00
Entrate Tributarie	2.397.028,15	2.409.218,38	1.978.904,07	2.429.312,88	2.321.783,86	1.863.512,89	2.505.047,00	2.513.266,00	2.103.734,38	2.577.063,23	2.524.742,43	2.089.998,66
Trasferimenti Correnti	350.750,85	403.075,75	402.524,73	419.548,30	381.796,30	168.433,52	702.149,55	407.667,50	247.141,12	248.595,49	170.411,20	118.287,36
Entrate Extratributarie	301.511,79	249.286,97	212.499,45	384.724,60	381.305,33	351.777,59	443.589,31	443.616,61	385.526,07	519.235,51	510.196,39	470.165,86
Entrate da Capitali	920.633,32	296.391,89	92.857,01	1.389.025,02	634.910,46	577.910,46	2.054.853,00	337.762,54	322.862,54	2.102.217,13	1.712.514,65	646.305,64
Entrate da Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di Prestiti	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	430.000,00	0,00	0,00	580.000,00	0,00	0,00
Anticipazioni	731.350,00	0,00	0,00	722.321,00	0,00	0,00	722.321,00	0,00	0,00	1.285.368,95	1.076.947,72	1.076.947,72
Conto Terzi e Partite di Giro	664.500,00	477.380,98	460.382,71	669.500,00	498.611,89	478.347,45	864.500,00	583.167,05	564.927,64	3.157.850,93	2.572.244,49	2.492.361,55
TOTALE ENTRATE	5.748.787,62	3.955.353,97	3.267.167,97	6.607.631,67	4.218.407,84	3.439.981,91	8.501.134,88	4.285.479,70	3.624.191,75	11.264.362,55	8.567.056,88	6.894.066,79



Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI SPESE

SPESE	2020			2021			2022			2023		
	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00								
Spese Correnti	2.888.789,50	2.550.571,03	2.216.015,99	3.246.155,34	2.830.211,43	2.248.019,89	3.663.094,44	3.091.526,19	2.694.173,74	3.307.087,72	2.977.916,43	2.751.347,05
Spese in Conto Capitale	1.419.846,62	549.318,19	326.430,77	1.842.985,33	551.912,72	448.095,92	3.120.306,44	470.323,94	297.592,97	3.378.727,95	1.834.831,60	1.579.175,00
Spese Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di Prestiti	44.301,50	30.566,73	30.566,73	126.670,00	126.669,35	126.669,35	130.913,00	130.913,00	130.913,00	135.327,00	135.326,95	135.326,95
Chiusura Anticipazione	731.350,00	0,00	0,00	722.321,00	0,00	0,00	722.321,00	0,00	0,00	1.285.368,95	1.076.947,72	957.614,94
Conto di Terzi e Partite di Giro	664.500,00	477.380,98	408.242,19	669.500,00	498.611,89	428.660,58	864.500,00	583.167,05	526.805,70	3.157.850,93	2.572.244,49	2.453.347,86
TOTALE SPESE	5.748.787,62	3.607.836,93	2.981.255,68	6.607.631,67	4.007.405,39	3.251.445,74	8.501.134,88	4.275.930,18	3.649.485,41	11.264.362,55	8.597.267,19	7.876.811,80



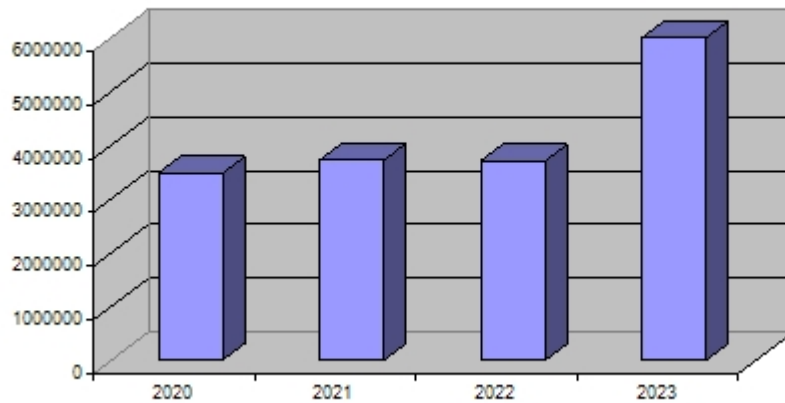
Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE

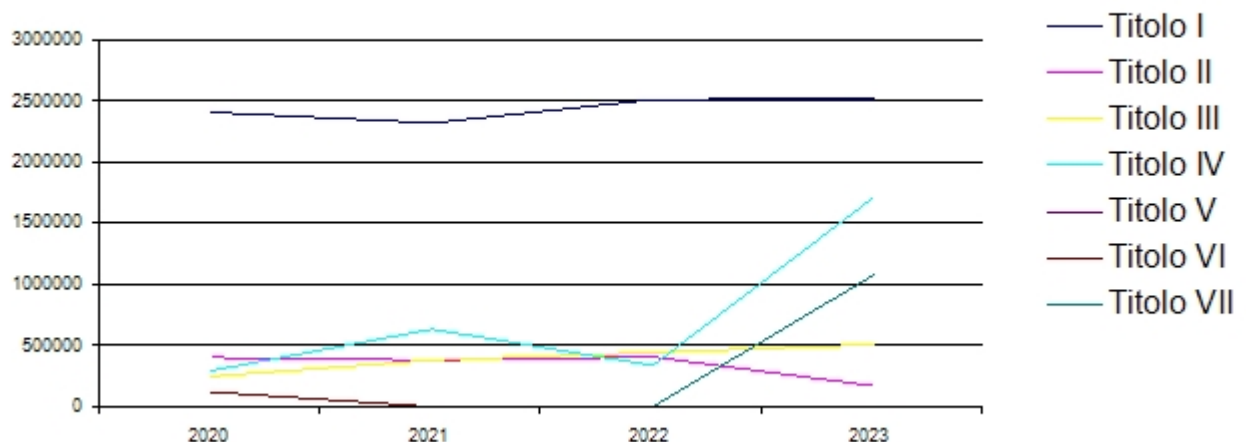
Situazione su Accertato

Conto del bilancio	2020	2021	2022	2023	% Scost. 2023/2022	% Scost. 2023/(Media 2020-2021- 2022)
Titolo I – Entrate Tributarie	2.409.218,38	2.321.783,86	2.513.266,00	2.524.742,43	0,46	4,55
Titolo II – Trasferimenti Correnti	403.075,75	381.796,30	407.667,50	170.411,20	-58,20	-57,13
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	249.286,97	381.305,33	443.616,61	510.196,39	15,01	42,49
Totale Entrate Correnti	3.061.581,10	3.084.885,49	3.364.550,11	3.205.350,02	-4,73	1,10
Titolo IV – Entrate da capitali	296.391,89	634.910,46	337.762,54	1.712.514,65	407,02	304,83
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Titolo VII – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	1.076.947,72	0,00	0,00
Totale Entrate	3.477.972,99	3.719.795,95	3.702.312,65	5.994.812,39	61,92	64,99

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE 2020 - 2023



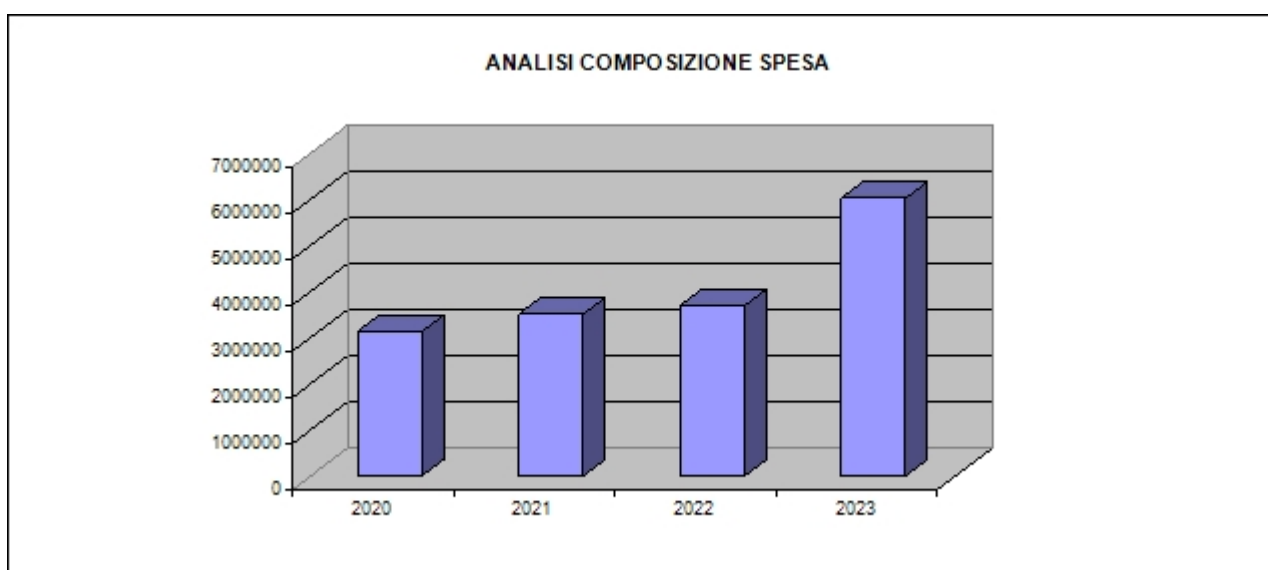
Trend Riepilogativo Entrate dal 2020 al 2023



Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2020	2021	2022	2023	% Scost. 2023/2022	% Scost. 2023/(Media 2020-2021- 2022)
SPESE						
Titolo I – Spese Correnti	2.550.571,03	2.830.211,43	3.091.526,19	2.977.916,43	-3,67	5,45
Titolo II - Spese in Conto Capitale	549.318,19	551.912,72	470.323,94	1.834.831,60	290,12	250,26
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	30.566,73	126.669,35	130.913,00	135.326,95	3,37	40,89
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	1.076.947,72	0,00	0,00
Totale Spese	3.130.455,95	3.508.793,50	3.692.763,13	6.025.022,70	63,16	74,94

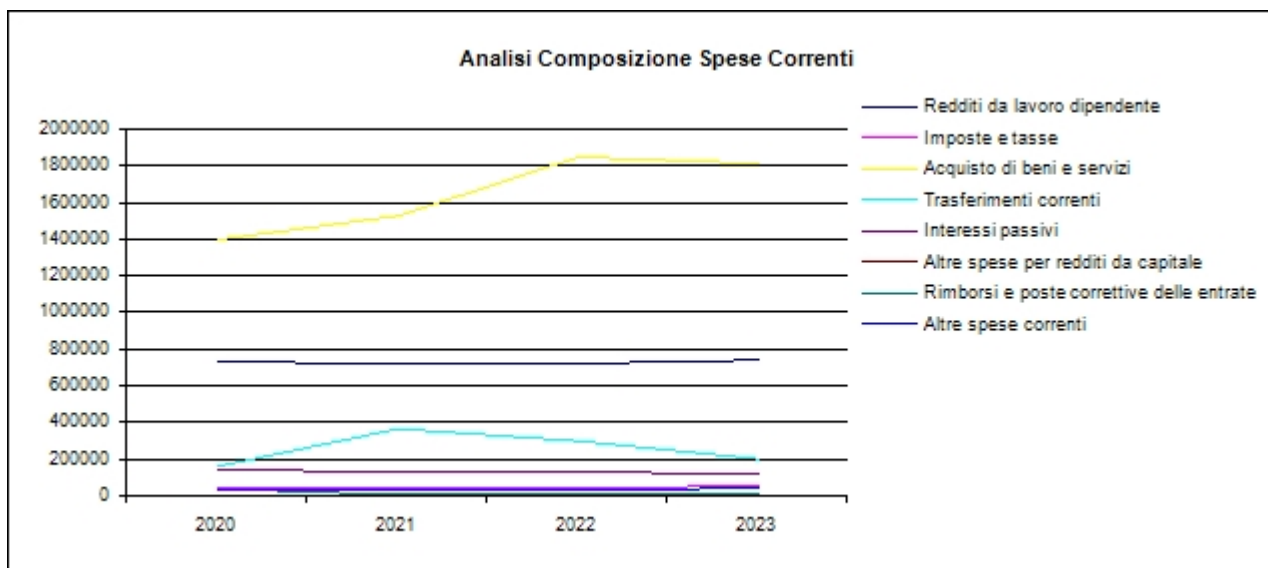


Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO

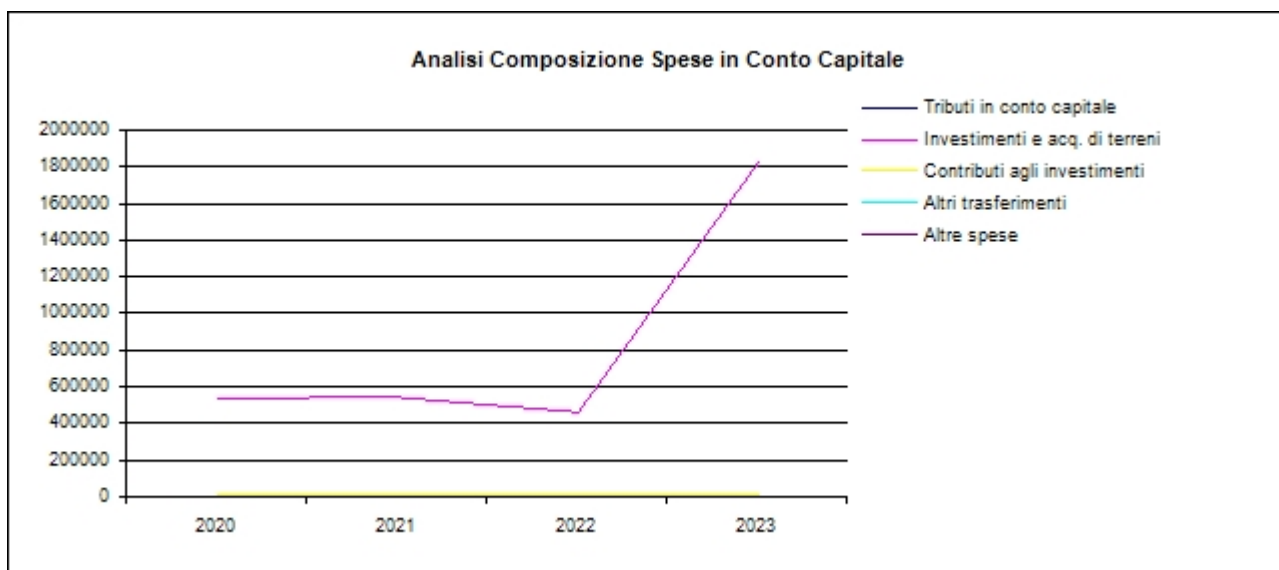
Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2020	2021	2022	2023	% Scost. 2023/2022	% Scost. 2023/(Media 2020-2021- 2022)
Spese Correnti						
Redditi da lavoro dipendente	734.290,44	717.076,06	721.834,21	740.895,30	2,64	2,28
Imposte e tasse a carico dell'ente	43.156,76	43.425,29	47.699,90	51.186,54	7,31	14,36
Acquisto di beni e servizi	1.398.062,02	1.527.736,13	1.848.327,24	1.812.641,43	-1,93	13,90
Trasferimenti correnti	161.739,60	366.063,61	299.063,45	200.696,39	-32,89	-27,18
Interessi passivi	141.472,00	131.298,09	127.054,44	123.674,62	-2,66	-7,20
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.047,13	6.808,93	10.003,06	9.394,16	-6,09	-48,63
Altre spese correnti	33.803,08	37.803,32	37.543,89	39.427,99	5,02	8,37
TOTALE	2.550.571,03	2.830.211,43	3.091.526,19	2.977.916,43	-3,67	5,45



Descrizione / Note Aggiuntive

Conto del bilancio	2020	2021	2022	2023	% Scost. 2023/2022	% Scost. 2023/(Media 2020-2021- 2022)
Spese in Conto Capitale						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	540.118,19	542.712,72	461.123,94	1.825.631,60	295,91	254,73
Contributi agli investimenti	9.200,00	9.200,00	9.200,00	9.200,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	549.318,19	551.912,72	470.323,94	1.834.831,60	290,12	250,26



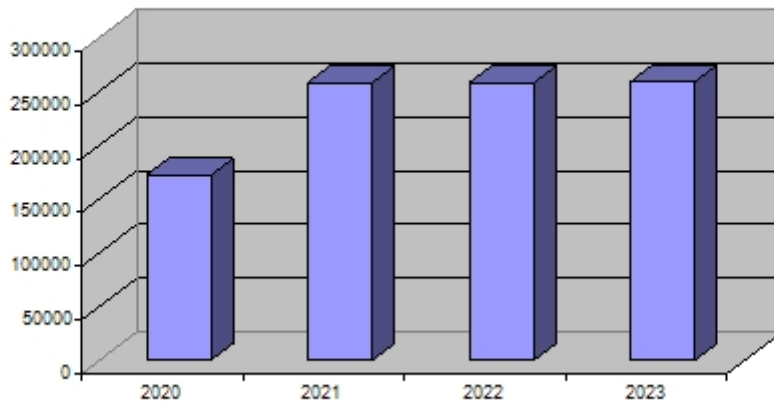
Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI INDEBITAMENTO

Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2020	2021	2022	2023	% Scost. 2023/2022
Interessi Passivi	141.472,00	131.298,09	127.054,44	123.674,62	-2,66
Quota Capitale Mutui	30.566,73	126.669,35	130.913,00	135.326,95	3,37
Totale	172.038,73	257.967,44	257.967,44	259.001,57	0,40
Variazione Annuale Assoluta		85.928,71	0,00	1.034,13	

Trend Costo Indebitamento

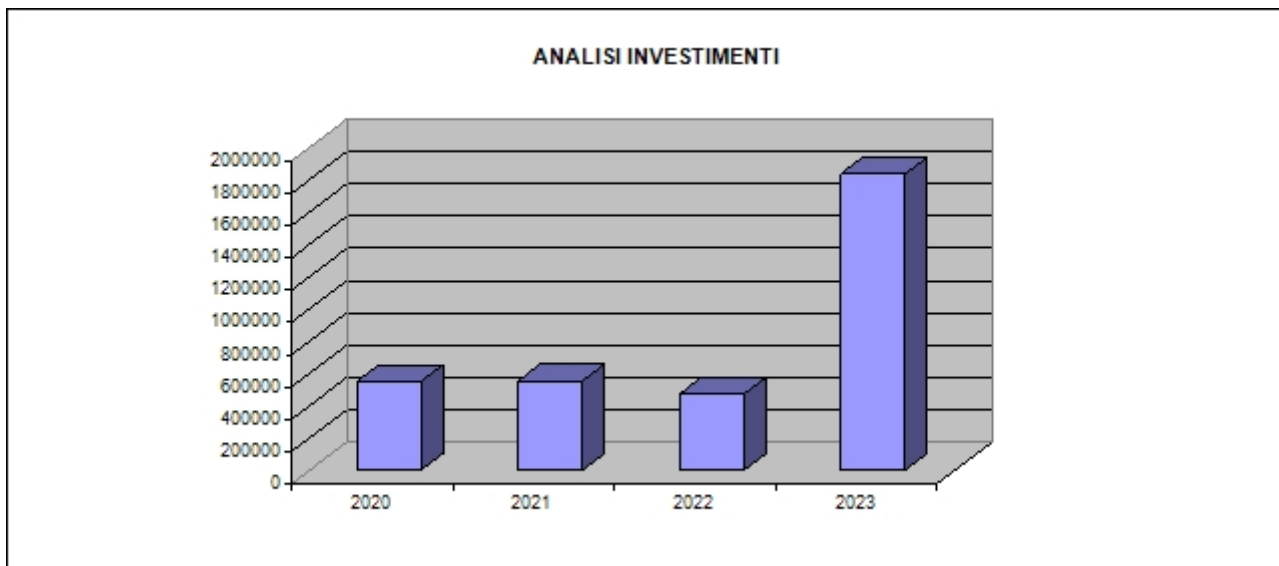


Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI INVESTIMENTI

Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2020	2021	2022	2023	% Scost. 2023/2022
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	237.311,21	162.559,79	37.504,13	291.786,98	678,01
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	31.989,62	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	16.710,90	34.675,20	8.844,72	499.280,00	5.544,95
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	18.525,00	18.525,00	8.504,62	20.000,00	135,17
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	40.710,00	6.880,00	133.860,62	324.500,00	142,42
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.200,00	43.144,52	9.200,00	54.200,00	489,13
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	153.861,08	227.684,35	271.479,94	509.517,42	87,68
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23.000,00	26.454,24	929,91	135.547,20	14.476,38
TOTALE MISSIONI:	549.318,19	551.912,72	470.323,94	1.834.831,60	290,12



Descrizione / Note Aggiuntive

CONSIDERAZIONI FINALI

Il 2023 si è caratterizzato per il notevole incremento delle spese in conto capitale dovuto all'attuazione degli investimenti programmati negli anni precedenti e reiscritti in conto competenza dell'esercizio finanziario in esame tramite il fondo pluriennale vincolato.

Il progetti sono in buona parte riguardanti il P.N.R.R. ma anche opere finanziate con contributi della Regione Piemonte e di altri enti pubblici finanziatori quali ed esempio i lavori agli impianti sportivi finanziati con il bando "Sport e periferie".

La notevole impennata delle spese in conto capitale unita all'obbligo di pagamento delle fatture entro 30 giorni da un lato, e i ritardi nelle erogazioni dei contributi da parte degli enti finanziatori dall'altro, ha reso necessario un massiccio ricorso all'anticipazione di tesoreria. Nel 2023 la tesoreria ha concesso anticipazioni di cassa per un totale di € 1.076.947,72 di cui € 957.614,94 restituiti entro il 31/12/2023, mentre i restanti € 119.332,78 sono stati restituiti nel 2024 a residuo.

Grignasco 21/05/2024

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE
(Dr. Patrizio Rossi)



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Patrizio Rossi", written over a dotted line.