



BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023
QUANTIFICAZIONE FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

(art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145)

A decorrere dall'anno **2021** (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2023, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "**Fondo di garanzia debiti commerciali**", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Dai calcoli effettuati risulta il rispetto di tale indice come indicato nei calcoli sotto riportati

- primo indice: debito commerciale residuo:
 31/12/2022 € 1.641.538,50
 31/12/2020 € 1.899.528,65
 Diminuzione residuo debito: -13,60% (indice rispettato)

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861), e precisamente:

- tempo medio ponderato di pagamento: 96 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo: 68 giorni

Verificandosi il mancato rispetto della seconda condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

a) al **5 per cento** degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in quanto si è verificato il non rispetto del secondo indice;

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali così determinato:

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	5.337.292,50
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	2.691.833,96

Totale		2.645.458,54
Percentuale applicata	5%	132.272,93

Si dà atto che nel bilancio di previsione 2022-2024 approvato con delibera n. 26 del 23/06/2022 è stato previsto l'importo di 145.854,49, pertanto si conferma tale importo e non si dà corso a nessuna variazione di bilancio.

Il Responsabile del servizio finanziario
Il Responsabile dell'area
Servizi Finanziari

Dot. Gianfranco Bassi



MISSIONI E PROGRAMMI MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisito di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste contrattive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
09	Servizio necropsico e ombeliale TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00 28.481,09	0,00 1.480,90	4.000,00 112.717,48	50.000,00 981.442,97	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 3.730,40	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	54.000,00 1.107.491,94
73	MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	5.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00 0,00	0,00 0,00	5.080,00 5.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	5.000,00 5.000,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.809,36	0,00	0,00	0,00	6.809,36
03	Ricerca e Innovazione	0,00	0,00	0,00	28.917,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.917,00
04	Redi e altri servizi di pubblica utilità TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	7.721,61 7.721,61	0,00 0,00	62.860,00 62.860,00	28.917,00 28.917,00	0,00 0,00	0,00 0,00	21.977,94 28.787,30	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	92.059,55 127.785,91
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.704.019,92
03	Altri fondi TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	300.517,95 3.065.537,87
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Restituzione anticipazione di tesoreria TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni 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	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.741.496,85	177.828,33	5.387.292,56	1.183.174,49	0,00	0,00	729.676,63	0,00	2.000,00	4.015.486,23	13.186.965,03

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022 - Anno 2023

Allegato n. 12/3 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI E MACROAGGREGATI	Rendite da lavoro dipendente	Imposta e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti IdI (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dalle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	45.704,76	12.430,00	2.10.816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.630,01	272.740,77
02	170.245,03	35.937,02	29.892,15	0,00	0,00	0,00	48.792,28	0,00	0,00	0,00	284.848,48
03	43.069,54	3.015,47	143.483,74	0,00	0,00	0,00	244.025,18	0,00	0,00	0,00	433.593,93
04	159.145,78	10.462,57	154.820,67	9.448,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333.677,02
05	0,00	16.300,80	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.414,50	39.714,50
06	132.722,96	8.455,50	140.340,00	0,00	0,00	0,00	1.826,86	0,00	2.000,00	102.000,00	387.345,42
07	95.902,85	6.029,17	38.398,04	60.827,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201.147,66
08	0,00	650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650,00
10	2.100,00	1.308,90	26.509,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.918,70
11	357.589,13	25.893,45	215.911,88	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099.564,44
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.096.540,95	119.892,08	980.302,23	83.275,63	0,00	0,00	294.584,42	0,00	2.000,00	597.044,51	3.083.428,92
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	386.177,69	26.831,70	125.546,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.590,00	545.496,16
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	386.177,69	26.831,70	125.546,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.590,00	545.496,16
MISSIONE 4 - Istruzione e diff. allo studio											
01	0,00	0,00	144.600,00	4.000,00	0,00	0,00	44.754,42	0,00	0,00	0,00	193.354,42
02	0,00	0,00	98.300,00	3.600,00	0,00	0,00	69.206,00	0,00	0,00	0,00	171.106,00

MISSIONI E PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributazione (solo per la Regione)	Fondi perequativi (solo per la Regione)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	70.479,35	4.741,13	44.430,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	350.000,00	47.016,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.350,49
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	70.479,35	4.741,10	637.330,04	54.616,83	0,00	0,00	114.020,42	0,00	0,00	0,00	397.016,83
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	880.887,74
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	43.580,00	14.755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.335,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	43.580,00	14.755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.335,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	55.858,68	0,00	0,00	4,02	190.858,68
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	55.858,68	0,00	0,00	4,02	190.858,68
07 MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	213.015,94	22.331,58	16.600,00	0,00	0,00	0,00	59.040,53	0,00	0,00	294.853,55	595.842,30
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	213.015,94	22.331,58	16.600,00	0,00	0,00	0,00	59.040,53	0,00	0,00	294.853,55	595.842,30
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	213.015,94	22.331,58	16.600,00	0,00	0,00	0,00	59.040,53	0,00	0,00	294.853,55	595.842,30
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	612.842,30
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	612.842,30

MISSIONI E PROGRAMMI MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fonti perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborzi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Tabella, valorizzazione e recupero ambientale	24.674,48	1.910,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	587,10	0,00	0,00	500,00	33.671,58
03	Ritirati	0,00	0,00	2.401.505,08	8.242,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.409.747,14
04	Servizio idrico integrato	1.348,64	131,47	1.000,00	7.500,00	0,00	0,00	29.656,95	0,00	0,00	0,00	40.234,06
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
06	Tabelle e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		26.024,12	2.041,47	2.409.505,08	15.742,06	0,00	0,00	30.243,05	0,00	0,00	500,00	2.434.553,36
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritti alla mobilità											
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	2.725,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.725,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	2.200,00	1.000,00	795.850,90	22.000,00	0,00	0,00	143.411,23	0,00	0,00	42.480,00	1.006.922,13
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritti alla mobilità		2.200,00	1.000,00	795.850,90	24.725,00	0,00	0,00	143.411,23	0,00	0,00	42.480,00	1.006.922,13
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
D1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	14.000,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	14.000,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.800,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	15.500,00	888.142,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	903.642,97
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	2.838,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.838,60
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	2.500,00	3.600,00	0,00	0,00	3.730,40	0,00	0,00	0,00	9.230,40
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	78.078,88	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.078,88
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	21.691,09	1.400,00	9.800,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.891,09

Stock del debito

Il servizio ti consente di consultare l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui, scaduti e non pagati e di confermare e/o comunicare il dato sintetico relativo all'anno di esercizio appena concluso o comunque per gli anni per i quali la comunicazione è modificabile. Limitatamente alla tua Amministrazione o Unità organizzativa ed al tuo cono di visibilità, ti è quindi possibile verificare gli indicatori usati dal sistema PCC (Piattaforma Crediti Commerciali) per determinare l'applicazione (o meno) delle misure di garanzia per il rispetto dei termini di pagamento. Infine, puoi scaricare il dettaglio di ogni singola fattura componente lo stock calcolato, funzione utile all'eventuale immissione dei dati mancanti, eseguibile anche in modalità massiva nel sistema PCC.

Apri ticket

Ticket Aperti

Mostra di più

Step 2 di 4

Allinea Stock

Step successivo | **Comunicazione**

< STEP PRECEDENTE

Effettua alcune operazioni per allineare lo stock a quello atteso

Hai bisogno di aiuto? [Leggi la guida](#) oppure [esplora gli elementi della pagina](#)

Allinea stock del debito per 2022

Documenti contabili chiusi	26
U.O. Escluse	0
Stock calcolato	
1.641.538,50 €	

Escludi documenti contabili

Documenti contabili esclusi	26
Importo escluso	349.808,48 €

CERCA DOCUMENTI CONTABILI



Stock del debito

Il servizio ti consente di consultare l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui, scaduti e non pagati e di confermare e/o comunicare il dato sintetico relativo all'anno di esercizio appena concluso o comunque per gli anni per i quali la comunicazione è modificabile. Limitatamente alla tua Amministrazione o Unità organizzativa ed al tuo cono di visibilità, ti è quindi possibile verificare gli indicatori usati dal sistema PCC (Piattaforma Crediti Commerciali) per determinare l'applicazione (o meno) delle misure di garanzia per il rispetto dei termini di pagamento. Infine, puoi scaricare il dettaglio di ogni singola fattura componente lo stock calcolato, funzione utile all'eventuale immissione dei dati mancanti, eseguibile anche in modalità massiva nel sistema PCC.

Apri ticket

Ticket Aperti

Mostra di più

Step 2 di 4

Allinea Stock

Step successivo | **Comunicazione**

< STEP PRECEDENTE

Effettua alcune operazioni per allineare lo stock a quello atteso

Hai bisogno di aiuto? [Leggi la guida](#) oppure [esplora gli elementi della pagina](#)

Allinea stock del debito per 2021

Documenti contabili chiusi	26
U.O. Escluse	0
Stock calcolato	
1.899.528,65 €	

Escludi documenti contabili

● Completato x
ULTIMO CARICAMENTO DA EXCEL INVALID DATE
Stato: ESEGUITO

