



COMUNE DI LAGO

Provincia di Cosenza

CAP. 87035 – TEL. 0982/454071 – FAX 0982/454172

- Ufficio Finanziario -

Al Sig. Sindaco del Comune
SEDE
All'Organo Interno di Valutazione
SEDE
Al Segretario comunale
SEDE

OGGETTO: Relazione annuale sulla performance ufficio finanziario 2022.

Il D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 (nel testo ampiamente modificato dal D.Lgs. n. 74/2017), nel delineare la disciplina del ciclo della *performance*, ha previsto, all'art. 10, la redazione annuale da parte delle amministrazioni pubbliche di una Relazione sulla *performance* che evidenzi a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati e alle risorse.

La relazione deve essere approvata dall'organo di indirizzo politico-amministrativo e validata dall'Organismo di valutazione.

In ottemperanza a queste disposizioni, si è provveduto ad elaborare il documento che segue, il quale compendia le risultanze scaturite dall'attività posta in essere nell'arco del 2022, nel contesto delle attività istituzionali.

Il Comune di Lago è organizzato su quattro Aree, ciascuna con una propria autonomia organizzativa e gestionale, poste sotto la direzione dei Responsabili di servizio titolari di incarichi di E.Q..

La presente relazione ha lo scopo di esplicitare qual è la performance dell'Ufficio Finanziario in termini di attività svolte ed il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati nei documenti programmatici dell'Ente quali:

- Bilancio di Previsione 2022-2024;
- Documento unico di Programmazione;
- Piano di Gestione 2022-2024;
- Piano della Performance 2022-2024;
- Direttive impartite nel corso dell'Esercizio Finanziario 2022.

Per come segue, si ribadisce il complesso e dettagliato quadro delle attività svolte dal servizio finanziario, in continuità e sostanziale analogia con quanto già relazionato per l'esercizio 2021, atteso il quadro di operatività dell'area contabile, sostanzialmente immutato negli ultimi esercizi al netto delle costanti novità normative che, ormai incessantemente, caratterizzano la quotidianità di chi opera nei settori finanziari delle autonomie locali condizionandone in maniera sostanziale l'operatività la cui efficienza rimane subordinata ad una continua attività di aggiornamento, spesso difficile e lasciata alla libera iniziativa dei dipendenti.

Tra i compiti dell'Ufficio Finanziario vi è quello di coordinare l'attività svolta dalle altre aree rendendola coerente e compatibile con le reali e programmate condizioni finanziarie dell'Ente nonché quello di organizzare, in termini quali-quantitativi e cronologici il complesso di adempimenti gestionali e programmatici del proprio ampio settore. In particolare l'ufficio deve:

coordinarsi con gli altri uffici per la formazione dei documenti previsionali che rappresentano la vita organizzativa dell'Ente in termini soprattutto di risorse disponibili;

implementare ogni attività opportuna per dare concreta attuazione agli obiettivi prefissati dagli organi politici nonché a quelli imposti dalle vigenti normative compatibilmente con le concrete condizioni finanziarie e tecniche nelle quali versa l'Ente;

svolgere una costante supervisione sulle attività degli altri settori onde prevenire e/o segnalare degli scostamenti rispetto a quanto contenuto nei principali documenti del ciclo di programmazione dell'Ente;

espletare un'attività di controllo economico e finanziario sugli atti dell'Ente e sulle singole attività di spesa nell'osservanza dei vincoli posti dalle norme, in particolare nel rispetto del pareggio di bilancio e dei relativi equilibri tanto a competenza, quanto con riferimento alla gestione dei residui e alla programmazione pluriennale;

verificare che gli Uffici assegnatari del piano esecutivo di gestione si adoperino per la concreta implementazione delle spese connesse ai servizi essenziali onde garantirne la continuità, nonché per il monitoraggio e riscossione delle entrate di propria competenza;

redigere i documenti contabili previsti per l'ufficio finanziario, organizzare l'attività di riscossione dei tributi comunali in tutte le sue fasi, assicurare una corretta gestione dell'ufficio economato, gestire le presenze e le retribuzioni del personale con tutti gli adempimenti correlati sia su base mensile che annuale;

svolgere un costante monitoraggio sulla corretta gestione delle fatture di acquisto onde contenere la tempistica dei pagamenti ed, in egual misura, l'entità del fondo garanzia debiti commerciali che, come noto, costituisce, una delle tante leve che i principi e le norme in materia di contabilità degli enti locali utilizzano per il contenimento delle spese correnti volto, nel caso di specie, ad accelerare i tempi di estinzione dei debiti commerciali.

gestire, in materia di fatture elettroniche, le procedure di allineamento dei dati dell'Ente a quelli della Piattaforma crediti commerciali in materia di tempistica dei pagamenti e riduzione dello Stock del debito commerciale scaduto e non pagato al 31 dicembre di ciascun esercizio.

Le funzioni dell'Ufficio sono articolate, da un punto di vista strettamente operativo, in diverse attività che è opportuno esaminare per valutare ciò che viene fatto e gli obiettivi prefissati e raggiunti.

PREDISPOSIZIONE DEI BILANCI.

L'attività è diretta nell'anno 2022 alla formazione del bilancio preventivo d'esercizio 2022-2024, al rendiconto relativo all'anno 2021 alla luce dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, la c.d. Armonizzazione Contabile.

GESTIONE DEL BILANCIO con assunzione dei vincoli sulla parte spesa per come disposto dagli Uffici in attuazione del PEG, e registrazione delle entrate, proprie e trasferite;

segue prospetto riepilogativo delle poste di uscita e di entrata gestite nel corso del 2022:

Riepilogo mandati

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Numero mandati	1.442,00	203,00	1.645,00
Importo mandati	2.616.789,69	676.212,97	3.293.002,66
Importo pagato	2.616.789,69	676.212,97	3.293.002,66
Differenza (importo mandati - importo pagato)	0,00	0,00	0,00

Riepilogo reversali

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Numero reversali	1.380,00	311,00	1.691,00
Importo reversali	2.261.704,38	708.686,30	2.970.390,68

Importo incassato	2.261.704,38	708.686,30	2.970.390,68
Differenza (importo reversali - importo incassato)	0,00	0,00	0,00

GESTIONE DELLE PARTITE VINCOLATE (entrata – uscita), afferenti tanto alla parte corrente quanto, prevalentemente, a quella capitale, onde garantire la corretta applicazione del principio cardine della nuova contabilità armonizzata, ossia quello della “Competenza finanziaria potenziata” (avanzi, reimputazioni, FPV); segue estratto delle partite vincolate gestite nel corso dell’esercizio 2022:

PAGAMENTI VINCOLATI

Numero	Data	Numero liquidazione	Capitolo	Piano finanziario	Impegno		Oggetto/beneficiario	Importo
					Numero	Sub		
4	13/01/2022	2021.1295					CIG: 78767725E1 - CUP: J78D17000000002 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICIO CASERMA DEI CARABINIERI E GUARDIA MEDICA Determina Liquidazione n. 474 / 2021, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO NERVOSO PIETRO	41.737,88 41.737,88
			2990	2.02.01.0 9.002	2021.643		Pagamento fattura n. 5/21	
132	17/02/2022	2022.133					CIG:: 8576051D28 - CUP: J79H18000430006 - RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO IMPIANTO SPORTIVO FRAZ. ARIA DI LUPI Determina Liquidazione n. 491 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. Kostring snc di Lo Presti Vito & c.	9.533,83 9.533,83
			2999	2.02.01.0 4.002	2021.653		Pagamento fattura n. 14/PA/21	
214	02/03/2022	2022.222					CIG: 8544587042 - CUP: J78B20000780001 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI EX SCUOLA BOTTEGA DA DESTINARE A SCUOLA SECONDARIA Determina Liquidazione n. 274 / 2021, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO NERVOSO PIETRO	8.911,65 8.911,65
			3011	2.02.03.0 5.001	2021.658		Pagamento fattura n. 2/21	
224	08/03/2022	2022.233					CIG: 8544587042 - CUP: J78B20000780001 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI EX SCUOLA BOTTEGA DA DESTINARE A SCUOLA SECONDARIA Determina Liquidazione n. 140 / 2021, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO NERVOSO PIETRO	3.598,41 3.598,41
			3011	2.02.03.0 5.001	2021.144 2		Pagamento fattura n. 1/21	
253	22/03/2022	2019.1588					CIG: ZE626C6E47 - CUP: J78C17000060001 - STUDIO GEOLOGICO PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA Determina Liquidazione n. 87 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PAOLI NICOLA	4.655,70 4.655,70
			3002	2.02.03.0 5.001	2018.665		Pagamento fattura n. 1/21	
322	04/04/2022	2022.331					CIG: 87730451C3 - CUP: J77H21001080001 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL MERCATO COPERTO E CAMERA MORTUARIA Determina Liquidazione n. 485 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PASTORE COSTRUZIONI DI PASTORE GAETANO	21.534,90 21.534,90
			1804	2.02.01.0 9.012	2021.988		Pagamento fattura n. FATTPA 6_21/21	
325	08/04/2022	2022.247					CIG: ZBB31DA5B9 - CUP: J7720003070004 - AFFIDAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN VIA ISONZO Determina Liquidazione n. 60 / 2022, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO EDILTRASPORTILAGO DI POSTERARO ADRIANO	15.563,85 15.563,85
			3020	2.02.01.0 9.012	2021.491		Pagamento fattura n. 2	

332	11/04/2022	2022.339				CIG: ZD631D976E - CUP: J77H20003060004 - AFFIDAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA' E DEGLI SPAZI PUBBLICI C.DA GRECI Determina Liquidazione n. 377 / 2021, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO TIR BITUMI s.r.l.	13.500,00 13.500,00
			3019	2.02.01.0 9.012	2021.484	Liquidazione fattura n. FATTPA 20_21/21	
333	11/04/2022	2022.340				CIG: ZD631D976E - CUP: J77H20003060004 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SPAZI PUBBLICI IN C.DA GRECI Determina Liquidazione n. 377 / 2021, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO TIR BITUMI s.r.l.	2.779,19 2.779,19
			3019	2.02.01.0 9.012	2021.144 4	Liquidazione fattura n. FATTPA 20_21/21	
337	15/04/2022	2022.345				CIG: Z92313F1EE - CUP: J79I20000030001 - PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI E COORDINAMENTO SICUREZZA ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA VIA FALSETTI Determina Liquidazione n. 109 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. guglielmo elia	3.848,00 3.848,00
			1805.1	2.02.03.0 5.001	2021.876	Pagamento fattura n. FATTPA 2_22	
444	09/05/2022	2022.451				CIG: 8113769DFB - CUP: J77I19000300002 - SANTA MARIA AD NIVES - LAVORI DI RESTAURO CONSERVATIVO DELLA CHIESA SANTA MARIA AD NIVES Determina Liquidazione n. 313 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. ANTONIO CHIMENTO S.R.L. UNIPERSONALE	21.927,85 21.927,85
			938	2.02.01.1 0.004	2021.655	Pagamento fattura n. 25/2021/21	
445	10/05/2022	2022.228				CIG: ZBE351CB9D - CUP: J79J18000250006 - FORNITURA DI N. 3 E-BIKE ELETTRICHE Determina Liquidazione n. 142 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. EA CORPORATION SRL	3.290,34 3.290,34
			1799	2.02.01.0 1.001	2021.143 8	Liquidazione fattura n. 151/2022	
451	24/05/2022	2022.459				CIG: ZD52D935DF - CUP: J76F18000110002 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA VIA FALSETTI Determina Liquidazione n. 121 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. TALESA CRISTINA	4.160,00 4.160,00
			3000.1	2.02.03.0 5.001	2022.397	Pagamento fattura n. FATTPA 11_22	
456	27/05/2022	2022.457				CIG: 833398914A - CUP: J76F18000110002 - Adeguamento sismico impiantistico e superamento barriere architettoniche delle scuola primaria di Via L. Falsetti Determina Liquidazione n. 120 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. S.I.T.I. SUD SRL	183.692,05 183.692,05
			3000	2.02.01.0 9.003	2022.394	Liquidazione fattura n. FATTPA 1_22	
457	27/05/2022	2022.458				CIG: 833398914A - CUP: J76F18000110002 - Adeguamento sismico impiantistico e superamento barriere architettoniche delle scuola primaria di Via L. Falsetti Determina Liquidazione n. 120 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. D.M. COSTRUZIONI SAS DI MANNARINO SALVATORE & C.	40.905,95 40.905,95
			3000	2.02.01.0 9.003	2022.394	Liquidazione fattura n. 4/PA	
458	27/05/2022	2022.460				CIG: 8396601657 - CUP: J76F18000110002 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA VIA FALSETTI Determina Liquidazione n. 122 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. CERVAROLO GIUSEPPE	10.571,90 10.571,90
			3000.1	2.02.03.0 5.001	2022.396	Liquidazione fattura n. 28/2022	
531	07/06/2022	2022.541				CIG: ZC42D61526 - CUP: J79H18000430006 - DIREZIONE LAVORI RECUPERO IMPIANTO SPORTIVO ARIA DI LUPI Determina Liquidazione n. 96 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. MARTE SRL	7.000,00 7.000,00
			2999.1	2.02.03.0 5.001	2021.654	Pagamento fattura n. FATTPA 4_22	

532	07/06/2022	2022.542				CIG: ZC42D61526 - CUP: J79H18000430006 - DIREZIONE LAVORI RECUPERO IMPIANTO SPORTIVO ARIA DI LUPI Determina Liquidazione n. 96 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. MARTE SRL	3.404,16 3.404,16
			2999	2.02.01.0 4.002	2021.653	Pagamento fattura n. FATTPA 4_22	
542	20/06/2022	2022.551				CIG: 775069295E - CUP: J78C17000060001 - PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA Determina Liquidazione n. 177 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. MARTE SRL	25.919,00 25.919,00
			3002	2.02.03.0 5.001	2019.381	Pagamento fattura n. FATTPA 6_22	
617	07/07/2022	2021.1289				CUP: J75G18000000006 - CIG: 750348253A - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO COMPETENZE TECNICHE Determina Liquidazione n. 466 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. CASSANO FRANCESCA	4.297,06 4.297,06
			2907.1	2.02.03.0 5.001	2021.632	Liquidazione fattura n. 9/001	
618	07/07/2022	2021.1287				CUP: J75G18000000006 - CIG: 78429628FB - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO LAVORI Determina Liquidazione n. 466 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. MIRABELLI MARIANO SRL	18.914,65 18.914,65
			2908	2.02.01.0 9.001	2021.641	Liquidazione fattura n. 45/FE	
619	07/07/2022	2022.627				CIG: Z942763EB0 - CUP: J75G18000000006 - SUPPORTO AL RUP PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO Determina Liquidazione n. 200 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PA SERVICE SOCIETA' COOPERATIVA	1.098,00 1.098,00
			2908	2.02.01.0 9.001	2021.641	Pagamento fattura n. 10-PA-2022	
620	07/07/2022	2022.629				CIG: ZDF3509EAE - CUP: J75G18000000006 - COMPETENZE TECNICHE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO Determina Liquidazione n. 200 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. SCANGA LUIGI	2.330,12 2.330,12
			2907.1	2.02.03.0 5.001	2021.632	Pagamento fatture nn. FPA 1/22, FPA 2/22, FPA 3/22	
621	07/07/2022	2021.1288				CUP: J75G18000000006 - CIG: 750348253A - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO COMPETENZE TECNICHE Determina Liquidazione n. 466 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. CASSANO FRANCESCA	11.442,00 11.442,00
			2908.1	2.02.03.0 5.001	2021.639	Liquidazione fattura n. 9/001	
622	07/07/2022	2022.628				CIG: 78429628FB - CUP: J75G18000000006 - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO Determina Liquidazione n. 199 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. MIRABELLI MARIANO SRL	30.817,89 30.817,89
			2908	2.02.01.0 9.001	2021.641	Liquidazione fattura n. 18/FE	
623	07/07/2022	2022.630				CIG: ZDF3509EAE - CUP: J75G18000000006 - COMPETENZE TECNICHE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO Determina Liquidazione n. 200 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. SCANGA LUIGI	3.389,88 3.389,88
			2908	2.02.01.0 9.001	2021.641	Pagamento fattura n. FPA 3/22	
624	07/07/2022	2022.631				CIG: Z372A9ACD9 - CUP: J75G18000000006 - COMPETENZE TECNICHE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO Determina Impegno n. 29 / 2019, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. Sicoli Emmanuel	1.733,79 1.733,79
			2908	2.02.01.0	2021.641		

9.001

						Pagamento fattura n. FATTPA 2_22	
625	07/07/2022	2022.632				CIG: Z372A9ACD9 - CUP: J75G18000000006 - COMPETENZE TECNICHE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO SCOLASTICO DI LAGO	4.895,53
			2826	2.02.01.09.999	2022.926	Determina Liquidazione n. 200 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. Sicoli Emmanuel	4.895,53
628	09/07/2022	2022.635				Pagamento fattura n. FATTPA 2_22 COMPETENZE	2.494,33
			2826	2.02.01.09.999	2022.926	BENEDETTO ROBERTO	2.494,33
650	13/07/2022	2022.657				CIG: 750348253A - CUP: J75G18000000006 - Lavori di adeguamento sismico e messa a norma degli impianti alle legislazioni tecniche vigenti dell'Edificio Scolastico	778,12
			2907.1	2.02.03.05.001	2021.633	Determina Liquidazione n. 210 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. CASSANO FRANCESCA	778,12
661	19/07/2022	2022.658				Pagamento fatture nn. 1/001, 10/001/21, 10/001, 11/001, 8/001, 9/001 CIG: 89638009C2 - CUP: J77H21004720004 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI COMUNALI ADIBITI A CASE POPOLARI, SITI NELLE LOCALITÀ GRECI E ARIA DI LUPI - ANTICIPO 30%	35.870,86
			3040	2.02.01.09.001	2022.427	Determina Liquidazione n. 194 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. Kostring snc di Lo Presti Vito & c.	35.870,86
663	19/07/2022	2022.555				Liquidazione fattura n. 3/PA CIG: 78767725E1 - CUP: J78D17000000002 - LIQU. 4° SAL - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO IMMOBILE CASERMA E GUARDIA MEDICA	96.222,03
			2990	2.02.01.09.002	2022.391	Determina Liquidazione n. 98 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. NERVOSO PIETRO	96.222,03
667	21/07/2022	2022.674				Liquidazione fattura n. 6 CIG: 888344638C - CUP: J77H21004200001 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DI AREE DEGRADATE IN LOC. LIGHITELLO E VIA P. MAZZOTTI	30.426,69
			3011	2.02.03.05.001	2022.402	Determina Liquidazione n. 220 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PASTORE COSTRUZIONI DI PASTORE GAETANO	30.426,69
668	21/07/2022	2022.675				Pagamento fattura n. FATTPA 4_22 CIG: 888344638C - CUP: J77H21004200001 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DI AREE DEGRADATE IN LOC. LIGHITELLO E VIA P. MAZZOTTI	8.403,31
			3011	2.02.03.05.001	2022.406	Determina Liquidazione n. 220 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PASTORE COSTRUZIONI DI PASTORE GAETANO	8.403,31
760	08/08/2022	2022.766				Pagamento fattura n. FATTPA 4_22 CIG: ZE4363BD8C - LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL SISTEMA FOGNARIO E DEPURATIVO COMUNALE	581,94
			2902	2.02.01.04.002	2022.388	Determina Liquidazione n. 231 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. LEXMEDIA SRL	581,94
762	09/08/2022	2022.768				Pagamento fattura n. 1714 CIG: 9158967AA9 - CUP: J77C20000060001 - Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Terrati del Comune di Lago (CS) - LAVORI	35.403,60
			2900	2.02.02.01.001	2022.378	Determina Liquidazione n. 252 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. CO.GE.CA	35.403,60
763	09/08/2022	2022.769				Pagamento fattura n. FATTPA 4_22 CIG: 9158967AA9 - CUP: J77C20000060001 - Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Terrati del Comune di Lago (CS) - LAVORI	9.987,37
						Determina Liquidazione n. 252 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP.	

			2900	2.02.02.0 1.001	2022.379	CO.GE.CA	9.987,37
765	10/08/2 022	2022.771				Pagamento fattura n. FATTPA 4_22 CIG: Z723657F40 - RILIEVO TOPOGRAFICO TERRENI ADIACENTI AL CIMITERO DI LAGO CENTRO	1.575,00
			2731	2.02.01.0 9.015	2022.508	Determina Liquidazione n. 232 / 2022, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO BRUNI GIUSEPPE	1.575,00
769	13/08/2 022	2022.775				Pagamento fattura n. 10/001 Versamento Irpef	522,65
			2946	7.01.02.0 1.001	2022.704	AGENZIA DELLE ENTRATE CONT.SPEC.1777 RIT.IRPEF	122,65
			2946	7.01.02.0 1.001	2022.704	Versamento Irpef AGENZIA ENTRATE CONT.SPEC.1777 RITENUTE IRPEF	400,00
985	06/10/2 022	2022.888				Versamento Irpef CIG: 86893495A2 - CUP: J77H21001080001 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CAMERA MORTUARIA CIMITERO, MERCATO COPERTO COMUNALE E EFFICIENTAMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	200,00
			1804.1	2.02.03.0 5.001	2022.410	Determina Liquidazione n. 485 / 2021, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. BRUNI GIUSEPPE	200,00
986	06/10/2 022	2022.889				Liquidazione fattura n. 35/001/21 CIG: 86893495A2 - CUP: J77H21001080001 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CAMERA MORTUARIA CIMITERO, MERCATO COPERTO COMUNALE E EFFICIENTAMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	4.214,57
			1804.1	2.02.03.0 5.001	2022.410	Determina Liquidazione n. 297 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. BRUNI GIUSEPPE	4.214,57
997	12/10/2 022	2022.990				Liquidazione fattura n. 12/001 CIG: 92494897C8 - CUP: J72E22000080006 - PAVIMENTAZIONE ESTERNA CAMERA MORTUARIA E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI DI PP.II.	22.252,90
			1804	2.02.01.0 9.012	2022.609	Determina Liquidazione n. 289 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PASTORE COSTRUZIONI DI PASTORE GAETANO	22.252,90
1020	25/10/2 022	2022.101 3				Pagamento fattura n. FATTPA 5_22 CIG: 7977792A37 - CUP: J78H18000290003 - Efficientamento delle reti di illuminazione pubblica POR CALABRIA FESR-FSE 2014/2020 Asse IV - CONTRIBUTO REGIONALE - LAVORI	12.890,74
			2998	2.02.01.0 4.002	2021.149 1	Determina Liquidazione n. 336 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. GOENERGY S.R.L.	12.890,74
1023	25/10/2 022	2022.101 6				Pagamento fattura n. 214000002/21 CIG: Z1436F97EC - CUP: J77C20000060001 - Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza del CIMITERO DI Terrati del Comune di Lago (CS) - INCARICHI	10.150,40
			2900.1	2.02.03.0 5.001	2022.389	Determina Liquidazione n. 319 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. Antonino Romeo	10.150,40
1024	25/10/2 022	2022.101 8				Liquidazione fattura n. FATTPA 8_22 CIG: 9158967AA9 - CUP: J77C20000060001 - Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza del CIMITERO DI Terrati del Comune di Lago (CS) - LAVORI	45.560,00
			2900	2.02.02.0 1.001	2022.379	Determina Liquidazione n. 319 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. CO.GE.CA	45.560,00
1128	08/11/2 022	2022.112 2				Liquidazione fattura n. FATTPA 7_22 CIG: 8639798AD9 - CUP: J77C20000050001 - INDAGINI GEOGNOSTICHE PER LE OPERE DI DRENAGGIO PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DI LOCALITA' GRECI	44.018,27
			3018.1	2.02.03.0	2022.425	Determina Impegno n. 389 / 2020, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. JONICA LAB SRLS	44.018,27

5.001

						Pagamento fattura n. 28	
1129	08/11/2022	2022.1123				CIG: 9348815631 - CUP: J77H22003110001 - FORNITURA IMPIANTO SEMAFORICO PER LAVORI STRADA LAGO MARGI	4.044,71
			2330	2.02.01.09.012	2022.797	Determina Liquidazione n. 351 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. FRATELLI PARISE Snc	4.044,71
						Pagamento fattura n. 119/EL	
1132	09/11/2022	2022.1126				INDAGINI GEOGNOSTICHE PER LAVORI DI CONSOLIDAMENTO IN LOCALITA' LAGHITELLO	24.034,00
			3017.1	2.02.03.05.001	2022.420	Determina Liquidazione n. 355 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. INGEO CONSULTING SRLS	24.034,00
						Pagamento fattura n. 240/2022	
1133	09/11/2022	2022.1127				CIG: 8671289E0A - CUP: J77C20000070001 - INDAGINI GEOGNOSTICHE PER LAVORI DI CONSOLIDAMENTO IN LOCALITA' LAGHITELLO	366,00
			3017.1	2.02.03.05.001	2022.417	Determina Liquidazione n. 355 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. INGEO CONSULTING SRLS	366,00
						Pagamento fattura n. 240/2022	
1135	09/11/2022	2022.1129				CIG: ZA4268FCB2 - CUP: J78C17000050001 - INDAGINI STRUTTURALI E GEOGNOSTICHE ADEGUAMENTO SISMICO CENTRO SOCCORSO MARGI	35.378,28
			3001	2.02.03.05.001	2018.667	Determina Liquidazione n. 349 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. GEO.CAL. SRL	35.378,28
						Pagamento fattura n. 15A	
1141	10/11/2022	2022.1135				COMPETENZE	1.511,72
			2998.1	2.02.03.05.001	2020.1460	BENEDETTO ROBERTO	1.511,72
						Pagamento fattura n. 1PA	
1286	07/12/2022	2022.1280				CIG: 888344638C - CUP: J77H21004200001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA AREE DEGRADATE LOC. LAGHITELLO	5.919,76
			3011	2.02.03.05.001	2022.406	Determina Liquidazione n. 370 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. PASTORE COSTRUZIONI DI PASTORE GAETANO	5.919,76
						Pagamento fattura n. FATTPA 7_22	
1287	07/12/2022	2022.1281				CIG: 888344638C - CUP: J77H21004200001 - PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE SOCIALI. INCARICHI	8.038,50
			3011.1	2.02.03.05.001	2022.408	Determina Liquidazione n. 370 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. DE MUNNO CHRISTIAN	8.038,50
						Pagamento fattura n. 1PA	
1288	07/12/2022	2022.1282				CIG: 888344638C - CUP: J77H21004200001 - PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE SOCIALI. INCARICHI	73,50
			3011.1	2.02.03.05.001	2022.407	Determina Liquidazione n. 370 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. DE MUNNO CHRISTIAN	73,50
						Pagamento fattura n. 1PA	
1291	09/12/2022	2022.465				CIG: Z9A2980A00 - CUP: J77I19000300002 - AFFIDAMENTO INCARICO DI PROGETTAZIONE	7.228,00
			938.1	2.02.03.05.001	2021.656	Determina Liquidazione n. 376 / 2021, AREA URBANISTICA E PATRIMONIO CITTADINO STEFANO	7.228,00
						Liquidazione fattura n. 14/2021/21	
1472	12/12/2022	2022.1285				CIG: 647997220F - CUP: J71H14000140002 - LAVORI STRUTTURALI EDIFICIO COMUNALE	2.309,62
			2906	2.02.01.09.001	2018.654	Determina Liquidazione n. 289 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP. FILICE GIOVANNI COSTRUZIONI S.R.L.	2.309,62
						Pagamento fatture nn. 06/2022, 07/2022	
1476	12/12/2022	2022.1470				CIG: Z993664603 - CUP: J79J18000250006 - CONSULENZA SPECIALISTICA DI RENDICONTAZIONE DELLE SPESE	4.856,21
						Determina Liquidazione n. 96 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP.	

			1799	2.02.01.0 1.001	2022.401	DE MICHELI ROSARIO	4.856,21
1494	14/12/2 022	2022.148 8				Pagamento fattura n. FATTPA 3_22 COMPETENZE	78,87
			938.1	2.02.03.0 5.001	2021.657	SACCO MARIO	78,87
1502	14/12/2 022	2022.149 6				COMPETENZE	1.400,03
			938.1	2.02.03.0 5.001	2021.657	MAZZOTTA FRANCESCO	1.400,03
1508	14/12/2 022	2022.150 2				COMPETENZE	492,97
			938.1	2.02.03.0 5.001	2021.657	BENEDETTO ROBERTO	492,97
1514	14/12/2 022	2022.150 8				COMPETENZE	3.102,69
			2906.1	2.02.03.0 5.001	2018.655	BENEDETTO ROBERTO	3.102,69
1523	14/12/2 022	2022.151 7				COMPETENZE	681,19
			3011.1	2.02.03.0 5.001	2022.407	BENEDETTO ROBERTO	681,19
1535	16/12/2 022	2022.153 0				CIG: 833398914A - CUP: J76F18000110002 - ADEGUAMENTO SISMICO E IMPIANTISTICO, SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLA L. FALSETTI Determina Liquidazione n. 398 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP.	30.673,06
			3000	2.02.01.0 9.003	2022.394	D.M. COSTRUZIONI SAS DI MANNARINO SALVATORE & C.	30.673,06
1536	16/12/2 022	2022.153 1				Pagamento fattura n. 14/PA CIG: 833398914A - CUP: J76F18000110002 - ADEGUAMENTO SISMICO E IMPIANTISTICO, SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLA L. FALSETTI Determina Liquidazione n. 398 / 2022, AREA TECNICA MANUTENTIVO - LL.PP.	69.734,54
			3000	2.02.01.0 9.003	2022.395	D.M. COSTRUZIONI SAS DI MANNARINO SALVATORE & C.	69.734,54
Pagamento fattura n. 14/PA							

Totale 1.066.930,01

- Gestione movimenti\Movimenti uscita\Stampa riepilogo mandati

9/54

INCASSI VINCOLATI

Numero	Data	Capitolo	Classificazione	Accertamento		Oggetto/debitore	Importo
				Numero	Sub		
233	22/03/2 022					TCS: CUPJ77H19001310005Contributo ai comuni ex articolo - saldo	23.953,20
		594	4.02.01.0 1.001	2019.143 5		Protocollo interno MINISTERO ECONOMIA FINANZE REGOLARIZZI	23.953,20
236	22/03/2 022					A copertura del sospeso n. 125 TCS: CUPJ77H19001310005Contributo ai comuni ex articolo - saldo TCS: CUPJ78B20000780001Contributo infrastrutture soci - Saldo 202 97129009786374 Protocollo interno	12.929,58
		598	4.02.01.0 1.001	2021.536		MINISTERO ECONOMIA FINANZE REGOLARIZZI	12.929,58
						A copertura del sospeso n. 399 TCS: CUPJ78B20000780001Contributo infrastrutture soci - Saldo 202 97129009786374	

9/8

331	28/03/2022				GIROFONDI DEL 04.03.22 SALDO - 60% SPESA AMMISSIBILE DEL CONTRIBUTO CONCESSO- COMUNE DI LAGO Protocollo interno	24.486,00
		752	4.02.01.0 2.001	2021.534	REGIONE CALABRIA	24.486,00
					A copertura del sospeso n. 504 GIROFONDI DEL 04.03.22 SALDO - 60% SPESA AMMISSIBILE DEL CONTRIBUTO CONCESSO- COMUNE DI LAGO	
948	12/09/2022				CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI -POS. VARIE - SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SPAZI PUBBLICI IN C.DA GRECI Protocollo interno	16.499,35
		696	6.03.01.0 4.003	2021.152 7	CASSA DD.PP-	16.499,35
					A copertura dei sospesi nn. 659, 660	
949	12/09/2022				SANTA MARIA AD NIVES - LAVORI DI RESTAURO CONSERVATIVO DELLA CHIESA SANTA MARIA AD NIVES CONTRIBUTO REGIONALE Protocollo interno	25.000,00
		753	4.02.01.0 2.001	2021.535	REGIONE CALABRIA	25.000,00
					A copertura del sospeso n. 931 GIROFONDI DEL 26.04.22 PROGETTO "RECUPERO E RESTAURO DELLA CHIESA DI S. MARIA ED NIVES E DELLE SUE PET	
950	12/09/2022				CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI - POS. VARIE SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ISONZO Protocollo interno	15.768,96
		697	6.03.01.0 4.003	2021.152 8	CASSA DD.PP-	15.768,96
					A copertura del sospeso n. 783 ABI-CAB: 07602-03200 a favore di COMUNE DI LAGO Num. Bon.Sepa 220911000169716MUTUO 600409301 CUP J73H12000070002 15.768,96 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 22091/0266005	
987	16/09/2022				TCS: CUPJ77H21004200001Contributo infrastrutture soci - Anticipaz 97489359822409 Protocollo interno	1.085,35
		598	4.02.01.0 1.001	2021.536	MINISTERO ECONOMIA FINANZE REGOLARIZZI	1.085,35
					A copertura del sospeso n. 1259 TCS: CUPJ77H21004200001Contributo infrastrutture soci - Anticipaz 97489359822409	
988	16/09/2022				TCS: CUPJ77H21004200001Contributo infrastrutture soci - Anticipaz 97489359822409 Protocollo interno	12.312,15
		598	4.02.01.0 1.001	2022.383	MINISTERO ECONOMIA FINANZE REGOLARIZZI	12.312,15
					A copertura del sospeso n. 1259 TCS: CUPJ77H21004200001Contributo infrastrutture soci - Anticipaz 97489359822409	
989	16/09/2022				GIROFONDI DEL 26.05.22 INTERVENTO ALL'EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA L. FALSETTI, COD. EDIF. 0 Protocollo interno	7.725,28
		580.18	4.02.01.0 2.001	2021.530	REGIONE CALABRIA REGOLARIZZI	7.725,28
					A copertura del sospeso n. 1279 GIROFONDI DEL 26.05.22 INTERVENTO ALL'EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA L. FALSETTI, COD. EDIF. 0780620219, E	
990	16/09/2022				GIROFONDI DEL 26.05.22 INTERVENTO ALL'EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA L. FALSETTI, COD. EDIF. 0 Protocollo interno	61.682,61
		580.19	4.02.01.0 2.001	2021.529	REGIONE CALABRIA REGOLARIZZI	61.682,61
					A copertura del sospeso n. 1279 GIROFONDI DEL 26.05.22 INTERVENTO ALL'EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA L. FALSETTI, COD. EDIF. 0780620219, E	
992	16/09/2022				ABI-CAB: 07602-03200 a favore di COMUNE DI LAGO Num. Bon.Sep a 221951000201023MUTUO 6022278 Protocollo interno	35.870,86
		695	6.03.01.0 4.003	2021.152 6	CASSA DD.PP-	35.870,86
					A copertura del sospeso n. 1734 ABI-CAB: 07602-03200 a favore di COMUNE DI LAGO Num. Bon.Sepa 221951000201023MUTUO 602227801 CUP JB7714000270002 35.870,86 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 22195/0339204	
993	16/09/2022				GIROFONDI DEL 14.07.22 OCDPC 344 2016 - ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICI STRATEGICI DDG 8262 20	2.669,34

		576	4.02.01.0 2.001	2020.481	Protocollo interno REGIONE CALABRIA REGOLARIZZI	2.669,34
994	16/09/2 022				A copertura del sospeso n. 1736 GIROFONDI DEL 14.07.22 OCDPC 344 2016 - ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICI STRATEGICI DDG 8262 2018 - COMUNE D GIROFONDI DEL 14.07.22 OCDPC 344 2016 - ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICI STRATEGICI DDG 8262 20	93.552,69
		576	4.02.01.0 2.001	2022.380	Protocollo interno REGIONE CALABRIA REGOLARIZZI	93.552,69
1544	12/12/2 022				A copertura del sospeso n. 1736 GIROFONDI DEL 14.07.22 OCDPC 344 2016 - ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICI STRATEGICI DDG 8262 2018 - COMUNE D MAN: CAP 07090 ART 01 CUP J79J21011620001 EROGAZIONE PRIMA RATA DECRETO MANGIAPLAS	8.674,20
		642	4.02.01.0 1.001	2022.128 8	Protocollo interno DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE REGOLARIZZI	8.674,20
1688	31/12/2 022				A copertura del sospeso n. 1551 MAN: CAP 07090 ART 01 CUP J79J21011620001 EROGAZIONE PRIMA RATA DECRETO MANGIAPLAS GEN: CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZ VIA GOITO 4 231222+80199230584+Cont. fondo glob. Regioni DD 15314 del 29.11.22++ /NRF/422	69.703,49
		76.37	2.01.01.0 1.001	2022.139 5	Protocollo interno CASSA DD.PP-	69.703,49
1690	31/12/2 022				A copertura del sospeso n. 3577 GEN: CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOCIETA PER AZ VIA GOITO 4 231222+80199230584+Cont. fondo glob. Regioni DD 15314 del 29.11.22++ /NRF/422ER20221220S955112043635000000008 /SEPASCT/EBAS60150508 /SEPASCT/E MAN: CAP 07270 ART 02 CONTRIB. INVEST OPERE PUBBL ART 1 CO 29 L.160 DEL 2019-elenc	23.859,54
		76.30	4.02.01.0 1.001	2022.139 6	Protocollo interno DIPARTIMENTO AFFARI REGOLARIZZI	23.859,54
					A copertura del sospeso n. 3606 MAN: CAP 07270 ART 02 CONTRIB. INVEST OPERE PUBBL ART 1 CO 29 L.160 DEL 2019-elenc	
Totale 435.772,60						

- Gestione movimenti\Movimenti entrata\Stampa riepilogo reversali

11/54

Numero	Data	Capitolo	Classificazione	Accertamento		Oggetto/debitore	Importo
				Numero	Sub		
948	12/09/2 022					CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI -POS. VARIE - SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SPAZI PUBBLICI IN C.DA GRECI Protocollo interno	16.499,35
		696	6.03.01.0 4.003	2021.152 7		CASSA DD.PP- A copertura dei sospesi nn. 659, 660	16.499,35
950	12/09/2 022					CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI - POS. VARIE SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ISONZO Protocollo interno	15.768,96
		697	6.03.01.0 4.003	2021.152 8		CASSA DD.PP- A copertura del sospeso n. 783 ABI-CAB: 07602-03200 a favore di COMUNE DI LAGO Num. Bon.Sepa 220911000169716MUTUO 600409301 CUP J73H12000070002 15.768,96 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 22091/0266005	15.768,96
992	16/09/2 022					ABI-CAB: 07602-03200 a favore di COMUNE DI LAGO Num. Bon.Sep a 221951000201023MUTUO 6022278 Protocollo interno	35.870,86
		695	6.03.01.0 4.003	2021.152 6		CASSA DD.PP- A copertura del sospeso n. 1734 ABI-CAB: 07602-03200 a favore di COMUNE DI LAGO Num. Bon.Sepa 221951000201023MUTUO 602227801 CUP JB7714000270002 35.870,86 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 22195/0339204	35.870,86

Totale 503.911,17

GESTIONE DEL PERSONALE

Le attività inerenti la gestione del personale possono essere riassunte secondo un aspetto temporale; vale a dire:

- giornalmente si gestisce il programma presenze con le correlate codifiche onde ottenere, su base mensile ed annuale, gli estratti puntuali delle presenze e delle assenze con annessi documenti giustificativi, necessari, quanto utili, alla gestione e valutazione del rapporto contrattuale con i dipendenti anche ai fini della valutazione della performance con particolare riferimento alla presenza in servizio;
- mensilmente si quantificano ed erogano le competenze retributive al netto di eventuali trattenute per malattia o altre causali tipizzate;
- si provvede, **puntualmente**, al riversamento, tramite F24ep e piattaforma entratel, entro il 15 del mese successivo a quello di erogazione delle retribuzioni, dei contributi previdenziali e fiscali tanto a carico dei dipendenti quanto a carico dell'Ente;
- si trasmettono, **puntualmente**, all'Inps le denunce mensili analitiche da compilare indicando i dati anagrafici, retributivi e contributivi dei propri dipendenti per il tempestivo aggiornamento delle posizioni previdenziali dei lavoratori iscritti. *(Dal 2005 tutti gli enti sostituiti di imposta iscritti alla Gestione Dipendenti Pubblici devono trasmettere per via telematica questo modello all'Istituto, entro e non oltre l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento. Tale obbligo è stato introdotto dall'articolo 44, comma 9 della legge 326 del novembre 2003).*
- annualmente si procede, quali sostituti d'imposta nel rapporto con il personale dipendente, a redigere e trasmettere il modello 770 per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate le ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e redditi diversi con contestuale produzione e notifica delle CU ai percettori di compenso nell'anno x-1;
- si provvede, altresì, alla comunicazione al dipartimento della funzione pubblica dei permessi sindacali fruiti dai dipendenti e delle assenze da Legge 104/1992;
- laddove necessario, si procede alla richiesta di visite fiscali;
- si procede ad evadere, in materia di personale, ogni richiesta di specifica certificazione avanzata all'Ufficio dai dipendenti comunali;
- si gestiscono i rapporti contrattuali con i dipendenti, dalla fase di selezione (eventuale), assunzione, inquadramento, interruzioni, cessazione e comunicazioni Unilav (particolare rilievo e attenzione è stata riservata alle assunzioni finanziate da Agenzia Coesione con riferimento ai maggiori impegni tecnico-amministrativi connessi alla gestione dei finanziamenti PNRR, PNC e FSC.
- prodromicamente al collocamento a riposo dei dipendenti e alla quantificazione e liquidazione del trattamento pensionistico e dell'indennità premio di fine servizio (TFS-TFR), si gestisce la posizione dei dipendenti comunali sulla piattaforma dedicata INPS, denominata Passweb dove si cura la posizione previdenziale di ciascun dipendente; nel 2022 questo ufficio ha curato il collocamento a riposo di n.1 dipendente con relativa ricostruzione di carriera, per complessivi 7 collocamenti a riposo tra 2020 e 2022;
- annualmente, si procede alla costituzione del F.S.A. (fondo salario accessorio/incentivante – COMPARTO ED E.Q.), alla gestione e ripartizione dello stesso per il tramite degli accordi di contrattazione decentrata (CCDI) che garantiscono l'applicazione di tutti gli istituti contrattualmente previsti in materia;
- annualmente e con ampia correttezza e dettaglio documentale, si redige e trasmette in piattaforma ministeriale SICO, la Relazione al Conto ed il Conto annuale del personale che deve essere in piena linea con le risultanze contabili ufficiali dell'Ente in materia di personale, nonché sovrapponibile alle previsioni inserite negli atti di programmazione triennale del fabbisogno di personale, anche questi ultimi curati direttamente dall'Ufficio Finanziario;
- a cadenza annuale prestabilita (16 febbraio, salvo proroghe) è necessario procedere alla quantificazione dei premi assicurativi per i dipendenti comunali, attraverso l'utilizzo dell'apposita piattaforma implementata dall'Inail per il calcolo del dovuto, a conguaglio dell'anno x-1 ed in anticipazione per l'anno x, per poi procedere alla liquidazione del dovuto attraverso la piattaforma Entratel con le successive e connesse operazioni di regolarizzazione dei provvisori di uscita generati a seguito del pagamento dei modelli f24;

Segue estratto delle elaborazioni stipendiali relative all'esercizio 2022:

Raggruppamento 1 <i>Competenze - Stipendi</i>								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
200	Stipendio Tabellare	17	6.161	300.716,08				
200	Stip. Base	1	360	41.779,20				
210	CCNL Art.4	9	3.375	468,12				
	(risparmio DL112 da voce 210- CCNL Art.4)	8				17,07		
216	Ind.Comparto	17	6.161	6.673,65				
	(risparmio DL112 da voce 216- Ind.Comparto)	12				140,04		
217	Ind.Comparto finanz 2002	17	6.161	701,61				
	(risparmio DL112 da voce 217- Ind.Comparto finanz 2002)	12				14,70		
220	Ad Personam Non Riass. Art.29 C.4	1	360	55,32				
233	Differenziale Storico	12	3.290	19.750,23				
248	Indennita' una Tantum 1,5%	18	5.969	4.974,26				
	(risparmio DL112 da voce 248- Indennita' una Tantum 1,5%)	12				89,31		
320	Ind. Vigilanza	1	360	930,39				
321	Ind. Rischio	3	948	986,83				
323	Galleggiamento Art.41 C.5 CCNL 2001	1	360	5.004,96				
339	Ind. di Disagio	2	639	424,30				
400	Retr. Individ. Anzianita	3	1.080	163,92				
410	Retrib. di Posizione	4	1.478	38.284,80				
	(risparmio DL112 da voce 410- Retrib. di Posizione)	2				471,42		
440	Retr.Segreteria Convvenz.	1	360	10.974,72				
570	Elemento Perequativo Rinnovo Contr.	6	12					
580	Vacanza Contrattuale	1	360	292,44				
582	Vacanza Contrattuale 2022	18	6.521	1.809,28				
590	Compenso Economato	2	735	333,96				
	(risparmio DL112 da voce 590- Compenso Economato)	1				12,70		
596	Trattenuta DL112	12			760,24			
900	Stip Base 13^	17	5.551,25	27.624,32				
908	Differenziale Storico 13^	12	4.045,40	2.194,47				
920	Ad Personam Non Riass. Art.29 C.4 13^	1	365	4,61				
923	Galleggiamento Art.41 C.5 CCNL 2001 13^	1	365	417,08				

Raggruppamento 1 Competenze - Stipendi								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
932	Retr.Segr.Convvenz. 13^	1	365	914,56				
940	Retr.Indiv.Anz. 13^	3	1.095	13,66				
941	Retrib. di Posizione 13^	4	1.460	3.190,40				
945	Vacanza Contr.13^	1	365	24,37				
1021	Vacanza Contrattuale 2022 13^	17	5.551,25	148,88				
1022	Indennita' una Tantum 1,5% 13esima	17	5.551,25	446,70				
5987	Anticipo DL 145/2023 (Forzatura)	16		12.160,48				
7807	Fondo Tfr Ulteriori Elementi	3		-664,95			33.245,29	664,95
8007	Imponibile Fondo TFR	15		-6.148,75			307.428,65	6.148,75
10003	Arret. Comp. Progressione Economica	3		629,08				
10074	Trattenuta Sciopero	1			77,88			
10248	Indennita' una Tantum 1,5%	18		454,22				
10580	Differenza Vacanza Contrattuale	3		3,15				
TOTALI	1 Competenze - Stipendi			475.736,35	838,12			6.813,70
Netto(competenze - ritenute)= 474.898,23								
Raggruppamento 3 Indennità								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
351	Ind. Art.36 C.2 Let. I CCNL 2004	1	394	360,00				
	(risparmio DL112 da voce 351- Ind. Art.36 C.2 Let. I CCNL 2004)	1				15,00		
10012	Indennità di Rischio	2		187,92				
10018	Indennità di Disagio	4		1.705,96				
10048	Indennità Servizio Esterno Art. 56	1		1.000,00				
10090	Indennità Stato Civile	2		700,00				
10140	Specifiche Responsabilità	4		9.500,00				
TOTALI	3 Indennità			13.453,88				
Netto(competenze - ritenute)= 13.453,88								
Raggruppamento 4 Bonus Credito Fiscale D.L.66-14								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
3980	Credito Fiscale DL 3/2020	4		4.800,00				
TOTALI	4 Bonus Credito Fiscale D.L.66-14			4.800,00				
Netto(competenze - ritenute)= 4.800,00								

Raggruppamento 11 Indennita' di Carica								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
510	Indennita di Carica	4		17.744,28				
TOTALI	11 Indennita' di Carica			17.744,28				
Netto(competenze - ritenute)= 17.744,28								
Raggruppamento 12 Indennita' Varie								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
10098	Diritti Segreteria	2		6.732,72				
10196	Comp. Commissione	1		448,00				
10671	Compenso Rup	1		1.359,22				
TOTALI	12 Indennita' Varie			8.539,94				
Netto(competenze - ritenute)= 8.539,94								
Raggruppamento 14 Arretrati								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
8074	Fondo Tfr Arretrati Dip	3		-53,13			2.656,32	53,13
11003	Arret. Comp. Progressione Economica Ts	4		2.905,49				
11048	Indennità Servizio Esterno Art. 56 Ts	1		1.872,00				
11075	Indennità Stato Civile Ts	2		700,00				
11090	Indennità stato Civile Ts	2		700,00				
11140	Specifiche Responsabilità Ts	4		12.500,00				
11322	Ind.Condiz. di Lavoro Art. 70-bis TS	2		927,94				
11649	Ind. di Risultato TS	4		7.693,77				
TOTALI	14 Arretrati			27.246,07				53,13
Netto(competenze - ritenute)= 27.246,07								
Raggruppamento 15 Ritenute Fiscali								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
8150	Imp. Tass. Separata	13			6.264,28		24.865,40	
8199	Base Irpef	22					476.995,24	
8700	Conguaglio a credito dip	9	19.113,29			295,00	49.764,81	
8701	Conguaglio a debito dip	8	15.462,38			1.152,17	68.343,62	
8800	Ire Netta	22				88.010,52		
8803	Irpef totale a debito	23			88.867,69			
TOTALI	15 Ritenute Fiscali				95.131,97			
Netto(competenze - ritenute)= -95.131,97								

Raggruppamento 16 Addizionali								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
882	Acconto Add.Com. AC	14			920,04			
890	Addiz.Reg.Rata Anno Prec.	14			6.631,82			
892	Addiz. Com. Rata Anno Pre	14			2.201,43			
8850	Addizionale Regionale	6			821,55		69.603,03	
8851	Addizionale Comunale	6			355,14		69.603,03	
TOTALI	16 Addizionali				10.929,98			
Netto(competenze - ritenute)= -10.929,98								
Raggruppamento 17 Rimborsi 730								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
2950	Rimborso Irpef Caaf	7		5.645,00				
2952	Irpef Coniuge da Rimb.	4		1.415,00				
2960	Rimb.Addiz.Comunale Caaf	1		55,00				
3063	Rimb. Ced. Locaz. Dic.	1		124,00				
TOTALI	17 Rimborsi 730			7.239,00				
Netto(competenze - ritenute)= 7.239,00								
Raggruppamento 18 Trattenute 730								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
2961	Acc.Add.Com.Tratt	1			34,00			
2965	Irpef Caaf Trattenuta	3			616,00			
2966	Int. Irpef Caaf Tratt.	2			0,89			
2967	Versam Irpef Caaf Coniuge	1			270,00			
2970	Add.Regionale Caaf Tratt.	3			225,00			
2971	Int.Add.Reg. Caaf Tratt.	1			0,88			
2975	Addiz.Comunale Caaf Tratt	3			91,00			
2976	Int. Addiz.Comun.Tratt.	1			0,33			
2980	1^ Acconto Irpef Caaf	1			687,00			
2981	Int. 1^Acconto Irpef Caaf	1			1,13			
2984	Int. Acc.Add.Com.Tratt	1			0,22			
2985	2^ Acconto Irpef Caaf	2			1.247,00			
2987	2^ Acc.Irpef Caaf Coniuge	1			218,00			

Raggruppamento 18 Trattenute 730								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
3065	Ced. Loc. Prima Tratt. D.	1			168,00			
3067	Ced. Loc. Prima Tratt. C.	1			192,00			
3069	Ced. Loc. Seconda Tr. D.	2			428,00			
3071	Ced. Loc. Seconda Tr. C.	1			288,00			
TOTALI	18 Trattenute 730				4.467,45			
Netto(competenze - ritenute)= -4.467,45								
Raggruppamento 23 Ritenute: Cessione del quinto								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
700	Cessione del V (1)	2	828		3.460,67			
704	Cessione del V (5)	1	1.158		2.880,00			
705	Cessione del V (6)	2	2.040		5.172,00			
TOTALI	23 Ritenute: Cessione del quinto				11.512,67			
Netto(competenze - ritenute)= -11.512,67								
Raggruppamento 24 Ritenute: Piccoli Prestiti								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
720	Piccolo Prestito (1)	1	36		2.069,91			
TOTALI	24 Ritenute: Piccoli Prestiti				2.069,91			
Netto(competenze - ritenute)= -2.069,91								
Raggruppamento 30 Trattenute Sindacali								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
9100	SINDACATO CGIL	4			231,74			
9102	SINDACATO UIL	6			258,93			
9142	SINDACATO CISL CS	3			316,77			
9150	CSA Regioni Autonomie Locali	1			102,00			
TOTALI	30 Trattenute Sindacali				909,44			
Netto(competenze - ritenute)= -909,44								
Raggruppamento 37 Contributi Prev.li - Dipendente								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
6070	Addiz.Arr. Cpdel Dip	1			21,34		2.134,34	
8000	Imponibile Cpdel	18			33.274,79		504.543,87	

Raggruppamento 37 Contributi Prev.li - Dipendente								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
8001	Addizionale Cpdel	2			312,85		31.283,74	
8002	Imponibile Inadel	3			2.537,64		126.880,58	
8003	Conguaglio Cpdel 1%	2			-3,94		137.404,24	
8004	Imponibile Fondo P/C	18			1.765,75		504.543,87	
8070	Cpdel Arretrati Dip	13			2.387,31		27.299,20	
8072	Inadel Arretrati Dip	1			4,98		249,17	
8073	Fondo P/C Arretrati	13			95,59		27.299,20	
TOTALI	37 Contributi Prev.li - Dipendente				40.396,31			
Netto(competenze - ritenute)= -40.396,31								
Raggruppamento 38 Contributi Prev.li - Ente								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
7857	Fondo Tfr Ente Ulteriori Elementi	3					33.245,29	1.632,28
8050	Imponibile Cpdel Ente	18					504.543,87	120.081,62
8052	Imponibile Inadel Ente	3					126.880,58	3.654,21
8057	Imponibile Fondo TFR Ente	15					307.428,65	8.853,71
8065	Imponibile D.S. Ente	2					32.142,97	522,00
8078	Ds Arretrati Ente	1					1.500,00	24,00
8080	Cpdel Arretrati Ente	13					27.299,20	6.497,20
8082	Inadel Arretrati Ente	1					249,17	7,18
8083	Fondo Tfr Arretrati Ente	3					2.656,32	76,50
TOTALI	38 Contributi Prev.li - Ente							141.348,70
Netto(competenze - ritenute)= 0,00								
Raggruppamento 39 I.R.A.P.								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
8068	Imponibile IRAP	23					549.509,47	46.708,47
TOTALI	39 I.R.A.P.							46.708,47
Netto(competenze - ritenute)= 0,00								

Raggruppamento 0 <i>Raggruppamento generico</i>								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
11	Scaglione 1	16				51.703,75		
12	Scaglione 2	16				26.371,52		
13	Scaglione 3	13				18.714,94		
14	Scaglione 4	5				8.198,82		
101	Numero Ratei Tredicesima	17				5.551,25		
598	Risparmio DL112	12				760,24		
898	Addiz Reg. Figurativa	16	27,68			7.430,43		
899	Addiz. Comunale Figurativa	16	920,04			2.515,98		
4940	Malattia retribuita	12				188,00		
8098	Totale Rit.Prev.Tass.Sep	13			2.509,22			
8099	Totale Rit.Prev.li/Ass.li	18				37.887,09		
8100	Imponibile Irpef	18	1.263			120.614,38	459.250,96	
8105	Imponibile Ire (1005)	1			660,36		2.871,00	
8107	Imponibile Irpef	3			3.420,84		14.873,28	
8200	Detrazione Lavoro Dipend.	16	5.825			32.600,39		
8201	Detrazione Coniuge	2				1.414,20		
8202	Detrazioni Figli	6				3.391,58		
8250	Detrazioni Fiscali	17				37.406,17		
8500	Tot.Detraz.Usufruite	17				36.685,06		
8501	Reddito Teorico per Detrazioni	17				5.117.640,51		
8600	Cong. Detraz.Lav Dip.	17	6.190			30.883,61		
8601	Cong. Coniuge Carico	2		1.388,02				
8602	Conguaglio detraz. Figli	17		2.304,04				
8709	Conguaglio Credito Irpef DL 3/2020 (fig)	17	4.400			400,00	4.823,00	
8730	GG. Detrazioni in Cong.	17				6.190,00		
8779	Base Irpef a Conguaglio	17					454.236,12	
8990	Totale Competenze	23				554.759,52		
8991	Totale Tratt. Fisc+Prev	23				136.704,97		
8994	Trattenute su Netto	16				23.335,87		
8995	Totale Trattenute	23				166.255,85		

Raggruppamento 0 Raggruppamento generico								
Voce	Descrizione	Dip.	Qta	Competenze	Ritenute	Figurativi	Imponibile	Oneri
9000	Netto a Pagare	23				388.503,67		
9003	Netto Arrotondato	23				388.503,67		
TOTALI				554.759,52	166.255,85			194.924,00
TOTALE NETTO (Competenze - ritenute) 388.503,67								

Si specifica che l'elaborazione contabile delle competenze stipendiali di ogni indennità di carattere fisso ed accessorio, avviene con la massima puntualità e correttezza. Ciò consente, **regolarmente**, all'Ente di non avere esposizioni debitorie con fisco e previdenza.

ULTERIORI ATTIVITÀ A CADENZA DIVERSIFICATA.

- annualmente, si cura la predisposizione dei fabbisogni standard da trasmettere al ministero su apposita piattaforma "Sose" e si riserva rilevante spazio lavorativo alle certificazioni, questionari e relazioni richieste dai diversi Uffici sovracomunali; di particolare rilievo sono gli atti trasmessi alla Corte dei Conti;
 - mensilmente si deve procedere al riversamento dell'Iva trattenuta sui pagamenti afferenti ai servizi istituzionali unitamente a quello di ogni altra ritenuta fiscale e previdenziale effettuata nel mese precedente dall'Ente in qualità di sostituto di imposta (**tutto avviene con precisione e puntualità**);
 - trimestralmente ed annualmente, si tiene la contabilità IVA afferente ai c.d. servizi commerciali con versamento dell'Iva e debito, recupero di quella a credito e correlate dichiarazioni; la corretta tenuta della contabilità iva afferente ai servizi commerciali consente un auto-recupero di credito iva utile **a contribuire al mantenimento degli equilibri di bilancio a competenza di ciascun esercizio**;
 - annualmente si tiene, altresì, la contabilità IRAP¹ con relativi conguagli e dichiarazioni; con la dichiarazione 2022 rif. 2021, l'attività dell'ufficio **ha fatto emergere un credito di oltre 23 mila euro che**, unitamente al credito iva, ha "sostanzialmente" contribuito al mantenimento degli equilibri di bilancio consentendo di dare copertura alle quote di ripiano del disavanzo previste per l'esercizio finanziario 2022;
 - a scadenze annuali prestabilite è necessario curare la trasmissione dei bilanci preventivi e consuntivi sulla piattaforma BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) onde evitare onerose sanzioni tra cui: il blocco delle assunzioni, il blocco dei trasferimenti erariali, con conseguente grave pregiudizio per le entrate del Comune e l'impossibilità di partecipare a bandi pubblici al fine di ottenere finanziamenti.
 - con tempistiche annuali prestabilite è, poi, necessario pubblicare sul Portale ministeriale del "Federalismo Fiscale", **quale condizione finale di efficacia**, le deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie degli enti locali ex art.15-bis del D. L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n.58.
 - con specifiche tempistiche si deve anche procedere alla trasmissione dei file delle utenze idriche su piattaforma Entratel, delle fatture elettroniche relative ai consumi idrici sulla apposita piattaforma della Agenzia delle Entrate, nonché delle avvisature digitali su APP IO per ogni comunicazione ai contribuenti in materia di tributi ed entrate.
- È, altresì, necessario curare la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente - Sezione Amministrazione trasparente – di tutti i più importanti atti del settore finanziario tra cui bilanci preventivi e consuntivi con relativi allegati, tempistiche dei pagamenti, conto annuale, relazione al conto, CCDI, performance individuale e organizzativa, delibere afferenti a regolamenti, aliquote e tariffe delle entrate comunali, bandi di gara e di concorso, etc.....

Il settore finanziario gestisce, per espressa delega, il rilascio dei tesserini venatori e di quelli per la raccolta funghi;

Si cura, altresì, con puntualità ed efficienza l'attività di rendicontazione delle spese finanziate tanto di parte corrente quanto di parte richiesta dai soggetti finanziatori ed il cui mancato perfezionamento comporta l'obbligo di restituzione delle risorse ricevute con equivalente squilibrio finanziario e rischio di danno erariale. In tale contesto si rinvia a tutta la problematica concernente i finanziamenti PNRR e alle connesse attività di gestione contabile, pagamento, monitoraggio e rendicontazione che l'Ufficio finanziario cura in totale autonomia e con la massima tempestività ed efficienza.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI.

L'approvvigionamento di beni e servizi necessari al funzionamento dell'Ente e, per quanto di competenza del settore, avviene, per acquisizione di rilevante valore (importi > 40mila euro), tramite Centrale Unica di

¹ Presso questo Ente è in uso il metodo aziendale con calcolo separato dell'IRAP sui servizi istituzionali e commerciali che consente un concreto risparmio sugli oneri annuali complessivi.

Committenza (C.U.C.) che vede il Comune di Lago come Capofila in un rapporto convenzionale che coinvolge, oltre al nostro Ente, anche i Comuni di Serra D'Aiello, Grimaldi e Aiello, mentre, per tutti gli altri acquisti, si procede tramite il Mepa (mercato elettronico della P.A.) salvi i casi di affidamento fuori Mepa per acquisti di modico valore per i quali, comunque, rimane necessario effettuare ogni passaggio di legge onde verificare la congruità ed economicità dell'offerta nonché la capacità degli operatori economici interpellati a contrarre con la P.A. Tra i passaggi necessari al perfezionamento degli acquisti si segnalano:

- determinazione a contrattare ex Dlgs 50/2016;
- applicazione delle normative sulla tracciabilità dei flussi finanziari (CIG e modello conto dedicato sul quale ricevere i pagamenti della P.A.);
- effettuazione delle verifiche preliminari circa la capacità a contrarre degli operatori economici [requisiti ex art.80 del Dlgs 50/2016 – eventuali verifiche di regolarità fiscale - verifiche segnalazioni Anac – Verifica Infocamere – verifica regolarità contributiva – (Durc o certificazione alternative) – in fase di liquidazione, verifica equitalia.
- Verifica della coerenza dell'acquisto con il cronoprogramma dei pagamenti della P.A.;
- Verifica sulla correttezza e coerenza tra l'acquisto ed il piano dei conti interessato, nonché sulla regolarità contabile e tecnico amministrativa e sulla copertura finanziaria;
- Acquisizione, tramite SDI e contabilizzazione delle fatture con aggiornamento del registro IVA;
- Liquidazione della fattura elettronica previa verifica sulla regolarità della fornitura, sulla tracciabilità dei flussi finanziari (cig e conto dedicato) e sulla regolarità fiscale e contributiva (durc o altra certificazione e verifica equitalia per importi > € 5.000,00) ;
- Emissione dell'ordinativo informativo con applicazione del regime iva split ed inoltre al Tesoriere tramite flusso xml su piattaforma Bankitalia "Siope +";

NELL'AMBITO DELLA GESTIONE DELL'AMPIA GAMMA DEI SERVIZI COMUNALI E DELLA LORO NECESSARIA CORRELAZIONE ALLE PREVISIONI INSERITE NEL DUP E NEL BILANCIO, L'UFFICIO FINANZIARIO:

- Gestisce, controlla, rettifica e carica circa 500 determinazioni all'anno comprese le proprie;
- Registra ogni deliberazione prodotta dagli organi amministrativi (Consiglio comunale e Giunta) comprese tutte quelle approvate su iniziativa dello stesso settore finanziario (si tenga conto che lo scrivente, in qualità di vice segretario comunale, interviene spesso anche nella predisposizione degli atti di giunta e di consiglio nonché sulla gestione delle relative sedute ;
- Genera, registra e trasmette al Tesoriere tramite piattaforma SIOPE + migliaia di operazioni contabili (regolarizzo provvisori, ordinativi di pagamento, ordinativi di incasso, variazione di competenza e di cassa, conciliazione dei dati contabili dell'Ente con quelli del Tesoriere, etc.);
- Cura le verifiche trimestrali di cassa;
- Verifica i conti trimestrali ed annuali degli agenti contabili;
- Cura le verifiche straordinarie di cassa previste dalla norma in particolari occasioni quali il cambio di Amministrazione, l'insediamento di un nuovo organo di revisione, etc...;

TRIBUTI

L'area tributi ha lo scopo di gestire direttamente le entrate dell'Ente siano esse tributarie e/o patrimoniali. L'ufficio tributi provvede costantemente ad esaminare ed aggiornare le posizioni tributarie dei contribuenti approntando annualmente le liste di carico di ciò che deve essere riscosso, già in via ordinaria, su impulso dell'Ente impositore e procedendo, contestualmente, ad incassare le entrate versate in autoliquidazione. Si procede, altresì, ad accertare ogni possibile scopertura sulle entrate tributarie e patrimoniali e a gestire la successiva fase coattiva della riscossione che presenta particolari elementi di complessità con particolare riferimento alla individuazione dei casi di evasione/elusione, da perseguire con ogni strumento consentito dalla normativa, tempo per tempo, vigente. Oltre all'attività di front office ci sono poi tutte le attività di back office che riguardano l'ufficio come ad esempio:

- la comunicazione all'Anagrafe Tributaria da produrre e codificare in flussi telematici da trasmettere tramite piattaforma entratel a scadenze prestabilite.
- la predisposizione dei piani tariffari;
- la quantificazione dei montanti tributari da inserire nel bilancio di previsione;
- lo scarico dei pagamenti (*molti effettuati con tecniche digitali*) con la predisposizione delle liste di morosità;
- la quantificazione del FCDE in fase previsionale e a rendiconto con le previste attività di aggiornamento in base all'andamento della riscossione;
- etc.....

ECONOMATO

L'economato è uno degli aspetti fondamentali della gestione ordinaria dell'Ente. Riguarda la gestione delle minute spese che permettono all'Ente di operare giornalmente. Le attività normalmente svolte durante l'anno sono:

- Riscossione di entrate proprie e minute dell'ente (*refezione e trasporto scolastico, eventuali tickets per servizi sociali, etc*) con rendicontazione e versamento in Tesoreria;
- Gestione delle anticipazioni economali con correlata rendicontazione;
- Gestione di anticipazioni con specifico vincolo di destinazione e correlato obbligo di rendicontazione;
- Consegna e annotazione dei beni mobili non registrati dell'Ente;
- Elaborazione delle rendicontazioni trimestrali ed annuali previste dalla legge e dai regolamenti unitamente ai verbali dell'agente contabile economo;
- In qualità di consegnatario dei beni mobili dell'ente e per quanto riguarda le operazioni da effettuarsi sull'inventario dei beni mobili, l'ufficio verifica la rispondenza delle risultanze contabili con l'effettiva consistenza dei beni mobili al netto degli ammortamenti programmati.

In tal senso, per il 2022 risultano correttamente adottati gli atti di liquidazione trimestrale e la predisposizione dei verbali dell'agente contabile (economali e di cassa);

SOCIETÀ PARTECIPATE

Alla fine di ciascun esercizio, a partire dal 2017, lo scrivente Servizio cura, in ottica amministrativa e patrimoniale, la RICOGNIZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE EX ART. 20 D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 E S.M.I.

ATTIVITÀ DELIBERATIVA E REGOLAMENTARE

Anche nel 2022, è stata attenzionata l'attività regolamentare comunale in materia economico-finanziaria onde verificarne la coerenza con le continue evoluzioni normative nonché con le direttive dell'Amministrazione comunale.

Si è curata la redazione delle deliberazioni concernenti imposte, tasse e tariffe comunali per l'esercizio 2022 (imu-tari-idrico-votive-canone unico patrimoniale) con contestuale pubblicazione e trasmissione degli atti per come previsto ai fini del rispetto della normativa sulla trasparenza della P.A. e della stessa efficacia degli atti.

Dopo aver effettuato una breve e, di certo, non esaustiva disamina delle attività che riguardano l'area finanziaria, è utile passare ai punti programmatici posti come obiettivo del settore contabile nel Documento Unico di Programmazione 2022-2024;

Adesione alle nuove opportunità della legge di bilancio 2022, e attuazione delle disposizione normative ivi contenute afferenti alla contabilità degli enti locali.

Anche la legge di bilancio per il 2022 ha contemplato, per gli enti locali, la facoltà di rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità concesse dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A., in nome e per conto del Ministero dell'economia e delle finanze, ai sensi degli articoli 1, 2 e 3 del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e/o dell'articolo 13 del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 102, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 ottobre 2013, n. 124.

Questo Ufficio ha colto l'opportunità ed ha perfezionato l'iter procurale attesa la Rilevata la convenienza economica dell'operazione sopra descritta [sia in termini di rimborso residuo complessivo (circa - € 96.000,00 totali) che in termini di competenza e cassa su base annua (- € 9.451,99 per il 2022 ed € 19.860,13 per il 2023 e successivi)] e considerato che le conseguenti minori esigenze di spesa di parte corrente hanno contribuito al miglioramento dei tempi di pagamento cui all'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, **passati dagli 80 gg del 2021 ai 51 del 2022**. Trattasi di obiettivo rilevante attesa la scarsità di risorse liquide non vincolate di cui l'ente dispone a fronte delle notevoli esigenze di funzionamento connesse ad un territorio comunale di circa 50 Kmq.

Ulteriore beneficio si è ottenuto anche sullo stock debiti commerciali che si è ridotto al 31.12.2022 del 10% (del 33% se si escludono dal computo le fatture oggetto di contenzioso):

STOCK DEBITO ANNO 2021 - DATI DESUNTI DA PCC 2023 RIF.2021	PERCENTUALE DI RIDUZIONE DELLO STOCK DEL DEBITO DAL 2021 AL 2022 IN BASE ALL'INDEBITAMENTO LORDO AL 31.12.2022	PERCENTUALE DI RIDUZIONE DELLO STOCK DEL DEBITO DAL 2021 AL 2022 IN BASE ALL'INDEBITAMENTO AL 31.12.2022 AL NETTO DELLE FATTURE SOSPESSE
240.927,58 €	10%	33%

Pertanto, tale operazione di “indebitamento”, benchè non imposta, si è rivelata molto utile in termini di tempistica dei pagamenti e stock debito residuo con ricaduta positiva anche sull’entità del fondo garanzia debiti commerciali per il 2023, ridottosi da 16 a 15 mila €.

Sono stati, altresì, intercettati e contabilizzati, anche con specifiche e tempestive variazioni di bilancio, tutti i contributi ed i finanziamenti riconosciuti ed ottenuti dall’Ente nel corso del 2022 (€ 2.956.217,98 intrisi *intrise da specifica destinazione e gestiti nell’ambito di apposite partite vincolate, per le quali si rinvia alla documentazione amministrativa prodotta nel corso dell’esercizio finanziario*);

ADEMPIMENTI PREVISTI DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 E COORDINAMENTO DEI SETTORI DELL’ENTE PER LA RISOLUZIONE DI PROBLEMATICHE OPERATIVE NELL’APPLICAZIONE DEI NUOVI PRINCIPI CONTABILI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA GESTIONE DELLA PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE E DI TUTTI GLI INTERVENTI DI PARTE CAPITALE INSERITI NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE. (ATTENZIONE E CURA PARTICOLARI RESE NECESSARIE DALLA INGENTE MOLE DI FINANZIAMENTI ACQUISITI DALL’ENTE).

Nel 2015 è stato introdotto il nuovo sistema di contabilità basato non solo su una nuova classificazione delle operazioni finanziarie ma anche su concetti diversi con riferimento agli accertamenti e agli impegni di spesa. I due sistemi contabili sono andati in parallelo per quell’esercizio finanziario; nel corso del corrente esercizio la nuova normativa e con essa i nuovi schemi contabili, sono a pieno regime con il definitivo superamento della precedente struttura contabile. **La predisposizione dei due documenti finanziari fondamentali ossia il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e il rendiconto della gestione 2021, unitamente a tutti i documenti propedeutici, continua a rappresentare, anche in virtù dei continui aggiornamenti normativi, una attività particolarmente complessa e delicata che coinvolge tutto il personale dell’Ente chiamato, anche per i prossimi esercizi, a collaborare attivamente con lo scrivente settore.** In tal senso, lo scrivente, andando ben al di là delle proprie specifiche competenze settoriali, svolge una costante attività di coordinamento tra le varie aree e di aggiornamento in materia di adempimenti connessi alla attuazione della contabilità armonizzata e dei suoi principi, in particolare quello della c.d. competenza finanziaria potenziata per perfezionamento giuridico delle obbligazioni e attivazione del FPV parte spesa e parte entrata. In questo ambito è necessario che vi sia una costante sinergia tra centri di gestione dei flussi di entrata e di spesa da una parte e settore finanziario dall’altra, onde consentire la programmazione e gestione dei flussi finanziari e delle correlate appostazioni contabili secondo quanto previsto dalla c.d. contabilità armonizzata. Lo scrivente Ufficio si fa, costantemente, carico di illustrare ai vari settori coinvolti nella gestione contabile dell’Ente (amministrativo e tecnico) le modalità di corretta applicazione del principio della c.d. competenza finanziaria potenziata che segue il criterio dell’obbligazione giuridicamente perfezionata quale conditio sine qua non per l’imputazione ad un dato esercizio finanziario dei vari movimenti contabili e conseguente applicazione della tecnica della reimputazione per esigibilità agli esercizi successivi con l’attivazione della “fictio” contabile del F.P.V.. Tale nuova modalità di gestione contabile coinvolge gli Uffici tanto nella gestione di competenza, quanto, soprattutto nella gestione, in riaccertamento, dei residui e, pertanto, richiede una costante attività di supporto da parte dello scrivente Ufficio che è, continuamente, chiamato a fornire indicazioni, indirizzi e direttive sul corretto modus operandi. Tale attività di supporto e coordinamento, iniziata con il passaggio alla contabilità armonizzata, è proseguita anche nel corso del 2022 e si è accentuata in termini di impegno e coordinamento con il PNRR che per la gestione delle connesse partite contabili ha comportato una rivisitazione di alcuni principi contabili onde rendere più snella la procedura di realizzazione delle opere finanziate. Si aggiunga l’inserimento, nel corso dell’esercizio finanziario 2022 di altro personale assunto, nell’area tecnica con i fondi dell’Agenzia per la coesione territoriale, per i quali questo Ufficio ha dovuto svolgere costante attività di tutoraggio e affiancamento onde consentirgli un corretto espletamento delle loro attività tecniche di supporto, monitoraggio e rendicontazione di tutti i citati ed intercettati finanziamenti di parte corrente e capitale.

Nel corso dell’anno sono state apportate al bilancio “armonizzato” e al correlato nuovo piano dei conti tutte le variazioni necessarie ad una corretta e veritiera rappresentazione della situazione contabile dell’Ente.

Segue prospetto riepilogativo:



**Variazioni - Entrate -
Esercizio 2022**

Utilizzo avanzo di amministrazione

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato
				In aumento	In diminuzione	
0.10	4.8	APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO PER ALLINEAMENTI CONTRATTUALI Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Totale 0.10			C P 69.179,78	26.000,00	0,00	95.179,78

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Tipologia 2.01 - Trasferimenti correnti

Categoria 2.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato
				In aumento	In diminuzione	
2.01.01.01.001	76.26	CONTRIBUTO MINISTERIALE DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020 Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	3.387,43	0,00	3.387,43
			CS 2.609,50	3.387,43	0,00	5.996,93
2.01.01.01.001	77.3	Contributo per caro Energia Contributo previsto dall'articolo 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 14.948,00	21.749,00	0,00	36.697,00
			CS 14.948,00	21.749,00	0,00	36.697,00
		Data variazione 31/12/2022 - Delibera di consiglio n.25 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	CP 36.697,00	5.552,49	0,00	42.249,49
			CS 36.697,00	5.552,49	0,00	42.249,49
2.01.01.01.001	184.3	CONTRIBUTO CARNEVALE STORICO PARI AL 75% DEL LESPESE NON ETERO FINANZIATE - SPESE IN DEFICIT)				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 15.000,00	0,00	-1.253,25	13.746,75
			CS 15.000,00	0,00	-1.253,25	13.746,75
2.01.01.01.001	647	Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)* - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	47.427,00	0,00	47.427,00
			CS 0,00	47.427,00	0,00	47.427,00
2.01.01.02.001	150	ASSEGNAZIONE FONDI PER MENSA SCOLASTICA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 4.480,00	2.771,23	0,00	7.251,23
			CS 4.480,00	2.771,23	0,00	7.251,23
2.01.01.02.001	162	Contributo L.R.27/85 - Piano regionale per il Diritto allo Studio anno scolastico 2020/2021				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 3.500,00	0,00	-131,65	3.368,35
			CS 7.088,38	0,00	-131,65	6.956,73
Totale categoria 2.01.01			C P C 568.650,81	80.887,15	-1.384,90	648.153,06
				80.887,15	-1.384,90	1.000.188,58

	S				
Totale tipologia	C	568.650,81	80.887,15	-1.384,90	648.153,06
2.01	P				
	C	920.686,33	80.887,15	-1.384,90	1.000.188,58
	S				
Totale titolo 2	C	568.650,81	80.887,15	-1.384,90	648.153,06
	P				
	C	920.686,33	80.887,15	-1.384,90	1.000.188,58
	S				

Titolo 4 - Entrate in conto capitale
Tipologia 4.02 - Contributi agli investimenti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato
				In aumento	In diminuzione	
4.02.01.01.001	700	Contributo a fondo perduto concesso dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, decreto n.399 del 12.12.2022, per realizzazione interventi di efficienza energetica				
		Data variazione 31/12/2022 - Delibera di consiglio n.25 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	CP	0,00	109.208,30	0,00
4.02.01.01.001	637	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO DEI SERBATOI IDROPOTABILI, RIFACIMENTO, POTENZIAMENTO E MONITORAGGIO DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ABITATO PER LA CORRETTA GESTIONE DELLA RISORSA IDRICA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	197.157,00	0,00
4.02.01.01.001	638	RISTRUTTURAZIONE E POTENZIAMENTO DELL'AREA SPORTIVA POLIVALENTE AL FINE DI PROMUOVERE L'INCLUSIONE E L'INTEGRAZIONE SOCIALE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	112.170,00	0,00
4.02.01.01.001	639	ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO EX PISCINA DA ADIBIRE A CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE E CULTURALE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	112.062,00	0,00
4.02.01.01.001	640	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRAMITE REVAMPING DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE E DELL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO INSTALLATI SULLA CASA MUNICIPALE DI LAGO - DECRETO FRACCARO (PNRR)				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	50.000,00	0,00
4.02.01.01.001	641	"LAVORI DI RICONVERSIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO" -DECERTO Ministro dell'istruzione 7 settembre 2022, n. 236				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	1.080.000,00	0,00
4.02.01.01.001	642	MANGIAPLASTICA - ACQUISIZIONE IMPIANTO -Decreto Ministero Transizione Ecologica del 27/01/2022				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	28.914,00	0,00
4.02.01.01.001	643	"Misura 1.4.4 - SPID CIE" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto				

		dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
		Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	CS	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
4.02.01.01.001	644	Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	36.420,00	0,00	36.420,00
		"Misura 1.4.3 APP IO" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	CS	0,00	36.420,00	0,00	36.420,00
4.02.01.01.001	645	Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	12.150,00	0,00	12.150,00
		Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU	CS	0,00	12.150,00	0,00	12.150,00
4.02.01.01.001	646	Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	79.922,00	0,00	79.922,00
		PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1 INTERVENTI DI "DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA MATERNA SITA IN VIA FALSETTI - D.M. 343 del 02 dicembre 2021	CS	0,00	79.922,00	0,00	79.922,00
4.02.01.01.001	648	Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	2.380.000,00	0,00	2.380.000,00
		DPCM 17 LUGLIO 2020.CONTRIBUTO RICONOSCIUTO PER GLI ANNI DAL 2020 AL 2023, PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE SOCIALI.	CS	0,00	2.380.000,00	0,00	2.380.000,00
4.02.01.01.001	598	Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	60.301,66	0,00	0,00	60.301,66
		Contributo Legge di bilancio 2021 - DECRETO 11.11.2020 per Interventi di messa in sicurezza - viabilità e P.I.	CS	60.301,66	34.098,27	0,00	94.399,93
4.02.01.01.001	76.30	Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	128.465,10	0,00	0,00	128.465,10
		INTERVENTI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PER L'EDIFICIO SCOLASTICO SITO IN VIA L. FALSETTI DEL COMUNE DI LAGO FINANZIAMENTO MIUR - D.M. N. 43 DEL 30/06/2020	CS	128.465,10	21.534,90	0,00	150.000,00
4.02.01.01.002	76.31	Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	65.952,00	0,00	0,00	65.952,00
			CS	65.952,00	4.048,00	0,00	70.000,00

4.02.01.02.001	576	Interventi di adeguamento sismico edificio strategico soccorso sanitario (Guardia Medica) ed intervento operativo (Caserma dei Carabinieri) del comune di Lago (CS) - Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	279.079,72	0,00	0,00	279.079,72	
			CS	281.749,06	68.225,48	0,00	349.974,54	
4.02.01.02.001	76.23	CONTRIBUTO REGIONALE - PSR CALABRIA 2014_2020 - MISURA 7 INTERVENTO 7.4.1 CONTRIBUTO PER ACQUISTO MEZZI ECOCOMPATIBILI Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	6.786,38	0,00	0,00	6.786,38	
			CS	6.786,38	82.987,34	0,00	89.773,72	
4.02.01.02.001	537	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI ERP LOCALITÀ ARIA DI LUPI" (D.D.G. n. 2992 del 22/03/2022 Regione Calabria – Decr. Direttoriale MIMS n. 52 del 30 marzo 2022) Data variazione 31/12/2022 - Delibera di consiglio n.25 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	CP	1.350.000,00	202.500,00	0,00	1.552.500,00	
			CS	1.350.000,00	202.500,00	0,00	1.552.500,00	
			Totale tipologia 4.02	C	4.672.482,27	4.414.503,30	0,00	9.086.985,57
				P	5.108.873,26	4.625.397,29	0,00	9.734.270,55

Tipologia 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato	
				In aumento	In diminuzione		
4.03.10.02.001	580.30	Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Greci del Comune di Lago (CS) CONTRIBUTO REGIONALE Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	593.585,60	74.198,20	0,00	667.783,80
			CS	593.585,60	74.198,20	0,00	667.783,80
		Totale tipologia 4.03	C	593.585,60	74.198,20	0,00	667.783,80
			P	593.585,60	74.198,20	0,00	667.783,80

Tipologia 4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato	
				In aumento	In diminuzione		
4.04.02.01.001	592	PROVENTI CESSIONE TERRENI COMUNALI Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	238.670,00	0,00	-17.900,25	220.769,75
			CS	238.670,00	0,00	-17.900,25	220.769,75
		Totale tipologia 4.04	C	290.457,09	0,00	-17.900,25	272.556,84
			P	388.514,34	0,00	-17.900,25	370.614,09
		Totale titolo 4	C	5.562.524,96	4.488.701,50	-17.900,25	10.033.326,21
			P	6.101.830,86	4.699.595,49	-17.900,25	10.783.526,10

Titolo 6 - Accensione Prestiti

Tipologia 6.03 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Stanziamiento assestato
					In aumento	In diminuzione	
6.03.01.04.003	699	CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI - POS. VARIE SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	13.084,73	0,00	13.084,73
			CS	0,00	13.084,73	0,00	13.084,73
		Totale tipologia 6.03	C P	0,00	13.084,73	0,00	13.084,73
			C S	249.180,77	13.084,73	0,00	262.265,50
		Totale titolo 6	C P	0,00	13.084,73	0,00	13.084,73
			C S	249.180,77	13.084,73	0,00	262.265,50
		Totale entrate	C P	12.203.142,49	4.608.673,38	-19.285,15	16.792.530,72
			C S	16.309.977,41	4.793.567,37	-19.285,15	21.084.259,63


**Variazioni - Uscite -
Esercizio 2022**
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**Programma 01.02 - Segreteria generale****Titolo 1 - Spese correnti**

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
					In aumento	In diminuzione		
1.01.01.01.002	40	RETRIBUZIONE PERSONALE SERVIZI GENERALI						
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	161.936,91	3.840,10	0,00	165.777,01	
			CS	166.186,82	3.840,10	0,00	170.026,92	
1.01.01.01.001	40.1	ARRETRATI SERVIZI GENERALI						
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	5.250,00	0,00	5.250,00	
			CS	0,00	5.250,00	0,00	5.250,00	
1.01.01.01.004	2446	FONDO PER MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI						
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	17.376,73	1.500,00	0,00	18.876,73	
			CS	18.990,33	1.500,00	0,00	20.490,33	
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	18.876,73	0,00	0,00	18.876,73	
			CS	20.490,33	8.911,98	0,00	29.402,31	
1.01.02.01.001	50	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE SERV GENERALI						
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	58.190,68	2.434,53	0,00	60.625,21	
			CS	63.470,44	2.434,53	0,00	65.904,97	
1.02.01.01.001	84.3	TASSA DOVUTA ALLA REGIONE PER IRAP.						
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	15.241,93	439,18	0,00	15.681,11	
			CS	15.241,93	439,18	0,00	15.681,11	
1.03.02.99.999	82	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO SERVIZI GENERALI						
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00	
			CS	84.872,77	51,00	0,00	84.923,77	
1.03.02.99.999	83	PROVVEDIMENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA E DELL SALUTE DEI LAVORATORI DIPENDENTI SUI LUOGHI DI LAVORO.						
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	
			CS	5.500,00	137,00	0,00	5.637,00	
1.10.99.99.999	138	SPESE PER LITI,ARBITRAGGI,CONSULENZE,RISARCIMENTO DANNI, ECC.						
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	
			CS	110.016,98	5.331,00	0,00	115.347,98	
Totale titolo 1				CP	452.545,54	13.463,81	0,00	466.009,35
				CS	694.146,76	27.894,79	0,00	722.041,55

Totale programma 01.02	CP	452.545,54	13.463,81	0,00	466.009,35
	CS	694.146,76	27.894,79	0,00	722.041,55

Programma 01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.01.01.01.002	360	RETRIBUZIONE PERSONALE UFFICIO GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA.				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 65.750,00	1.950,00	0,00	67.700,00
			CS 65.750,00	1.950,00	0,00	67.700,00
1.01.01.01.001	360.1	ARRETRATI GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
			CS 0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
1.01.02.01.001	368	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE UFFI TRIBUTI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 19.600,00	1.190,00	0,00	20.790,00
			CS 19.600,00	1.190,00	0,00	20.790,00
1.02.01.01.001	369	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA.				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 4.500,00	198,57	0,00	4.698,57
			CS 4.500,00	198,57	0,00	4.698,57
Totale titolo 1			CP 110.200,00	5.738,57	0,00	115.938,57
			CS 122.126,58	5.738,57	0,00	127.865,15
Totale programma 01.03			CP 110.200,00	5.738,57	0,00	115.938,57
			CS 128.150,92	5.738,57	0,00	133.889,49

Programma 01.04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.01.01.01.002	370	RETRIBUZIONE PERSONALE SERVIZIO ENTRATE TRIBUTARIE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 23.650,00	830,00	0,00	24.480,00
			CS 23.650,00	830,00	0,00	24.480,00
1.01.01.01.001	370.1	ARRETRATI UFFICIO TRIBUTI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	1.060,00	0,00	1.060,00
			CS 0,00	1.060,00	0,00	1.060,00
1.01.02.01.001	378	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE UFFICIO ENTRATE TRIBUTARIE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 6.800,00	560,00	0,00	7.360,00
			CS 6.800,00	560,00	0,00	7.360,00
1.02.01.01.001	380	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA.				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL	CP 2.000,00	87,85	0,00	2.087,85
			CS 2.000,00	87,85	0,00	2.087,85

1.10.03.01.001	1910	30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI					
		VERSAMENTO IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI					
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
			CS	24.000,00	13.795,62	0,00	37.795,62
		Data variazione 27/12/2022 - Delibera di giunta n.111 - STORNO DAL FONDO DI RISERVA PER ESIGENZE DI FINE ANNO	CP	24.000,00	7.400,00	0,00	31.400,00
			CS	37.795,62	7.400,00	0,00	45.195,62
Totale titolo 1			CP	99.450,00	9.937,85	0,00	109.387,85
			CS	173.335,85	23.733,47	0,00	197.069,32
Totale programma 01.04			CP	99.450,00	9.937,85	0,00	109.387,85
			CS	173.335,85	23.733,47	0,00	197.069,32

Programma 01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
2.02.01.09.999	2910	Contributo concesso dal MASE, decreto n.399 del 12.12.2022, per la realizzazione di interventi di efficienza energetica - Interventi di sostituzione degli infissi comunali.					
		Data variazione 31/12/2022 - Delibera di consiglio n.25 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	CP	0,00	109.208,30	0,00	109.208,30
			CS	0,00	109.208,30	0,00	109.208,30
Totale titolo 2			CP	911.305,02	109.208,30	0,00	1.020.513,32
			CS	995.702,03	109.208,30	0,00	1.104.910,33
Totale programma 01.05			CP	932.305,02	109.208,30	0,00	1.041.513,32
			CS	1.096.838,43	109.208,30	0,00	1.206.046,73

Programma 01.06 - Ufficio tecnico

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
1.01.01.01.002	150	RETRIBUZIONE PERSONALE UFFICIO TECNICO					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	85.000,00	2.350,00	0,00	87.350,00
			CS	85.000,00	2.350,00	0,00	87.350,00
1.01.01.01.001	150.1	ARRETRATI UTC					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	3.250,00	0,00	3.250,00
			CS	0,00	3.250,00	0,00	3.250,00
1.01.02.01.001	160	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE UFFI TECNICO					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	25.000,00	1.530,00	0,00	26.530,00
			CS	25.000,00	1.530,00	0,00	26.530,00
1.02.01.01.001	200	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	5.000,00	270,48	0,00	5.270,48
			CS	5.000,00	270,48	0,00	5.270,48

Totale titolo 1	CP	115.000,00	7.400,48	0,00	122.400,48
	CS	115.000,00	7.400,48	0,00	122.400,48
Totale programma 01.06	CP	115.000,00	7.400,48	0,00	122.400,48
	CS	115.000,00	7.400,48	0,00	122.400,48
Totale missione 01	CP	1.756.897,84	145.749,01	0,00	1.902.646,85
	CS	2.276.073,07	173.975,61	0,00	2.450.048,68

Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza

Programma 03.01 - Polizia locale e amministrativa

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.01.01.01.002	500	RETRIBUZIONE PERSONALE POLIZIA LOCALE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 37.600,00	1.470,00	0,00	39.070,00
			CS 37.600,00	1.470,00	0,00	39.070,00
1.01.01.01.001	500.1	ARRETRATI POLIZIA MUNICIPALE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	2.020,00	0,00	2.020,00
			CS 0,00	2.020,00	0,00	2.020,00
1.01.02.01.001	508	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE POLI LOCALE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 10.500,00	1.030,00	0,00	11.530,00
			CS 10.500,00	1.030,00	0,00	11.530,00
1.02.01.01.001	526.3	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 2.800,00	167,53	0,00	2.967,53
			CS 2.800,00	167,53	0,00	2.967,53
		Totale titolo 1	CP 52.350,00	4.687,53	0,00	57.037,53
			CS 53.635,20	4.687,53	0,00	58.322,73
		Totale programma 03.01	CP 52.350,00	4.687,53	0,00	57.037,53
			CS 53.635,20	4.687,53	0,00	58.322,73
		Totale missione 03	CP 52.350,00	4.687,53	0,00	57.037,53
			CS 53.635,20	4.687,53	0,00	58.322,73

Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio
Programma 04.06 - Servizi ausiliari all'istruzione
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.01.01.01.002	760	RETRIBUZIONE PERSONALE ASSISTENZA SCOLASTICA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 24.500,00	1.250,00	0,00	25.750,00
			CS 24.500,00	1.250,00	0,00	25.750,00
1.01.01.01.001	760.1	ARRETRATI SERVIZIO AUSILIARIO ISTRUZIONE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
			CS 0,00	1.350,00	0,00	1.350,00
1.01.02.01.001	780	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE ASSISTENZA SCOLASTICA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 6.550,00	720,00	0,00	7.270,00
			CS 6.550,00	720,00	0,00	7.270,00
1.02.01.01.001	516	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 2.000,00	111,20	0,00	2.111,20
			CS 2.000,00	111,20	0,00	2.111,20
Totale titolo 1			CP 94.151,29	3.431,20	0,00	97.582,49
			CS 106.161,57	3.431,20	0,00	109.592,77
Totale programma 04.06			CP 173.104,00	3.431,20	0,00	176.535,20
			CS 188.962,28	3.431,20	0,00	192.393,48

Programma 04.07 - Diritto allo studio
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.04.01.02.999	818	Contributo L.R.27/85 - Piano regionale per il Diritto allo Studio anno scolastico 2020/2021				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 3.500,00	0,00	-131,65	3.368,35
			CS 7.088,38	0,00	-131,65	6.956,73
Totale titolo 1			CP 3.500,00	0,00	-131,65	3.368,35
			CS 7.088,38	0,00	-131,65	6.956,73

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.01.09.003	3047	"LAVORI DI RICONVERSIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO" - LAVORI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	976.780,80	0,00	976.780,80
			CS 0,00	976.780,80	0,00	976.780,80
2.02.01.09.003	3053	PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 POTENZIAMENTO DELL' ISTRUZIONE "DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA MATERNA SITA IN VIA				

		FALSETTI - D.M. 343 del 02 dicembre 2021 - LAVORI					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	1.623.065,00	0,00	1.623.065,00
			CS	0,00	1.623.065,00	0,00	1.623.065,00
2.02.03.05.001	3047.1	"LAVORI DI RICONVERSIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO" - INCARICHI					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	103.219,20	0,00	103.219,20
			CS	0,00	103.219,20	0,00	103.219,20
2.02.03.05.001	3053.1	PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 POTENZIAMENTO DELL' ISTRUZIONE - "DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA MATERNA SITA IN VIA FALSETTI - D.M. 343 del 02 dicembre 2021 - INCARI					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	756.935,00	0,00	756.935,00
			CS	0,00	756.935,00	0,00	756.935,00
		Totale titolo 2	CP	0,00	3.460.000,00	0,00	3.460.000,00
			CS	0,00	3.460.000,00	0,00	3.460.000,00
		Totale programma 04.07	CP	3.500,00	3.460.000,00	-131,65	3.463.368,35
			CS	7.088,38	3.460.000,00	-131,65	3.466.956,73
		Totale missione 04	CP	1.891.439,26	3.463.431,20	-131,65	5.354.738,81
			CS	2.056.953,21	3.463.431,20	-131,65	5.520.252,76

Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali

Programma 05.02 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
2.02.03.05.001	3045.1	PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX PISCINA DA ADIBIRE A CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE E CULTURALE - DECRETO DEL MINISTERO INTERNO E FINANZE DEL 10/06/2022					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	112.062,00	0,00	112.062,00
			CS	0,00	112.062,00	0,00	112.062,00
		Totale titolo 2	CP	0,00	112.062,00	0,00	112.062,00
			CS	0,00	112.062,00	0,00	112.062,00
		Totale programma 05.02	CP	2.871,17	112.062,00	0,00	114.933,17
			CS	3.471,17	112.062,00	0,00	115.533,17
		Totale missione 05	CP	3.221,17	112.062,00	0,00	115.283,17
			CS	46.359,57	112.062,00	0,00	158.421,57

Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma 06.01 - Sport e tempo libero

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
2.02.03.05.001	3044.1	PROGETTAZIONE AREA SPORTIVA POLIVALENTE PER L'INCLUSIONE E L'INTEGRAZIONE SOCIALE - DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO E FINANZE 10/06/2022					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	112.170,00	0,00	112.170,00
			CS	0,00	112.170,00	0,00	112.170,00
		Totale titolo 2	CP	240.000,00	112.170,00	0,00	352.170,00
			CS	266.151,40	112.170,00	0,00	378.321,40
		Totale programma 06.01	CP	241.550,00	112.170,00	0,00	353.720,00
			CS	269.121,40	112.170,00	0,00	381.291,40
		Totale missione 06	CP	241.550,00	112.170,00	0,00	353.720,00
			CS	269.121,40	112.170,00	0,00	381.291,40

Missione 07 - Turismo

Programma 07.01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.03.02.99.999	2327	CARNEVALE STORICO CON CONTRIBUTO REGIONALE PARI AL 75% DEL LESPESE NON ETERO FINANZIATE - SPESE IN DEFICIT)				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 20.000,00	0,00	-1.671,00	18.329,00
			CS 20.000,00	0,00	-1.671,00	18.329,00
		Totale titolo 1	CP 41.750,00	0,00	-1.671,00	40.079,00
			CS 49.872,07	0,00	-1.671,00	48.201,07
		Totale programma 07.01	CP 111.587,98	0,00	-1.671,00	109.916,98
			CS 119.710,05	0,00	-1.671,00	118.039,05
		Totale missione 07	CP 111.587,98	0,00	-1.671,00	109.916,98
			CS 119.710,05	0,00	-1.671,00	118.039,05

Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Programma 08.01 - Urbanistica e assetto del territorio
Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.01.09.999	2693	SPESE PER OPERE PUBBLICHE FINANZIATE CON GLI ONERI DI CONCESSIONI EDILIZIE.				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 5.040,00	0,00	-4.968,26	71,74
		Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Greci del Comune di Lago (CS) - LAVORI	CS 7.980,87	71,74	0,00	8.052,61
2.02.02.01.001	2898	Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Greci del Comune di Lago (CS) - LAVORI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 698.333,14	74.198,20	0,00	772.531,34
			CS 698.333,14	74.198,20	0,00	772.531,34
		Totale titolo 2	CP 704.333,14	74.198,20	-4.968,26	773.563,08
			CS 708.157,55	74.269,94	0,00	782.427,49
		Totale programma 08.01	CP 704.333,14	74.198,20	-4.968,26	773.563,08
			CS 722.407,56	74.269,94	0,00	796.677,50

Programma 08.02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare
Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.01.09.001	2335	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI ERP LOCALITÀ ARIA DI LUPI" (D.D.G. n. 2992 del 22/03/2022 Regione Calabria – Decr. Direttoriale MIMS n. 52 del 30 marzo 2022)				
		Data variazione 31/12/2022 - Delibera di consiglio n.25 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	CP 1.122.000,00	202.500,00	0,00	1.324.500,00
			CS 1.122.000,00	202.500,00	0,00	1.324.500,00
		Totale titolo 2	CP 1.350.000,00	202.500,00	0,00	1.552.500,00
			CS 1.350.000,00	202.500,00	0,00	1.552.500,00
		Totale programma 08.02	CP 1.350.000,00	202.500,00	0,00	1.552.500,00
			CS 1.351.000,00	202.500,00	0,00	1.553.500,00
		Totale missione 08	CP 2.054.333,14	276.698,20	-4.968,26	2.326.063,08
			CS 2.073.407,56	276.769,94	0,00	2.350.177,50

Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma 09.03 - Rifiuti
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
1.01.01.01.002	1550	RETRIBUZIONE PERSONALE NETTEZZA URBANA					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	65.500,00	1.750,00	0,00	67.250,00
			CS	65.889,76	1.750,00	0,00	67.639,76
1.01.01.01.001	1550.1	ARRETRATI SETTORE RIFIUTI					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	3.400,00	0,00	3.400,00
			CS	0,00	3.400,00	0,00	3.400,00
1.01.02.01.001	1560	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE N.U.					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	18.800,00	1.460,00	0,00	20.260,00
			CS	18.800,00	1.460,00	0,00	20.260,00
1.02.01.01.001	1578	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	5.000,00	255,40	0,00	5.255,40
			CS	6.990,32	255,40	0,00	7.245,72
Totale titolo 1			CP	424.440,25	6.865,40	0,00	431.305,65
			CS	569.020,59	6.865,40	0,00	575.885,99

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
2.02.01.04.002	3048	MANGIAPLASTICA - ACQUISIZIONE IMPIANTO -Decreto Ministero Transizione Ecologica del 27/01/2022					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	28.914,00	0,00	28.914,00
			CS	0,00	28.914,00	0,00	28.914,00
Totale titolo 2			CP	0,00	28.914,00	0,00	28.914,00
			CS	166.822,00	28.914,00	0,00	195.736,00
Totale programma 09.03			CP	424.440,25	35.779,40	0,00	460.219,65
			CS	735.842,59	35.779,40	0,00	771.621,99

Programma 09.04 - Servizio idrico integrato
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
1.01.01.01.001	1440.1	ARRETRATI SERVIZIO IDRICO					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	1.290,00	0,00	1.290,00
			CS	0,00	1.290,00	0,00	1.290,00
1.01.02.01.001	1450	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE SERVIZIO IDRICO					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	486,74	350,00	0,00	836,74
			CS	486,74	350,00	0,00	836,74

1.02.01.01.001	1634	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA.-					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	155,63	105,62	0,00	261,25
			CS	3.635,65	105,62	0,00	3.741,27
1.03.01.02.999	1733	INTERVENTI DI MANUTENZIONE NON RIPETITIVI ALLA RETE IDRICA					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	6.670,00	0,00	6.670,00
			CS	0,00	6.670,00	0,00	6.670,00
1.03.02.09.011	1472.1	INTERVENTI NEL CAMPO DEGLI IMPIANTI IDRICI					
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
			CS	41.108,27	3.820,00	0,00	44.928,27
1.03.02.09.011	1537	REALIZZAZIONE E GESTIONE IMPIANTI CENTRALIZZATI DI DEPURAZIONE ART. 14 LEGGE 5/1/94 N.36					
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
			CS	108.657,41	2.546,64	0,00	111.204,05
Totale titolo 1			CP	119.973,34	8.415,62	0,00	128.388,96
			CS	233.563,13	14.782,26	0,00	248.345,39

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
2.02.03.05.001	3043.1	PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO DEI SERBATOI IDROPOTABILI, RIFACIMENTO E MONITORAGGIO DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE PER LA CORRETTA GESTIONE DELLA RISORSA IDRICA - DECRETO MIN. INTERNO 10.06.2022					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	197.157,00	0,00	197.157,00
			CS	0,00	192.117,00	0,00	192.117,00
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP	197.157,00	0,00	0,00	197.157,00
			CS	192.117,00	5.040,00	0,00	197.157,00
Totale titolo 2			CP	780.000,00	197.157,00	0,00	977.157,00
			CS	842.574,94	197.157,00	0,00	1.039.731,94
Totale programma 09.04			CP	899.973,34	205.572,62	0,00	1.105.545,96
			CS	1.076.138,07	211.939,26	0,00	1.288.077,33
Totale missione 09			CP	1.990.245,54	241.352,02	0,00	2.231.597,56
			CS	2.483.963,61	247.718,66	0,00	2.731.682,27

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'

Programma 10.05 - Viabilità' e infrastrutture stradali

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.03.02.05.004	2004.2	MAGGIORI ONERI DI SPESA A COMPETENZA 2022 DA CARO ENERGIA ELETTRICA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 26.215,39	0,00	-12.156,06	14.059,33
			CS 26.215,39	0,00	-12.156,06	14.059,33
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 14.059,33	0,00	-4.000,00	10.059,33
			CS 14.059,33	0,00	-4.000,00	10.059,33
1.03.02.99.999	2004	SPESE PER IL SERVIZIO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 130.000,00	21.749,00	0,00	151.749,00
			CS 330.647,62	21.749,00	0,00	352.396,62
		Data variazione 31/12/2022 - Delibera di consiglio n.25 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	CP 151.749,00	5.552,49	0,00	157.301,49
			CS 352.396,62	5.552,49	0,00	357.949,11
		Totale titolo 1	CP 193.982,44	27.301,49	-16.156,06	205.127,87
			CS 411.924,97	27.301,49	-16.156,06	423.070,40

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.01.09.012	3021	CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI - POS. VARIE SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI- LAVORI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	8.136,41	0,00	8.136,41
			CS 0,00	8.136,41	0,00	8.136,41
2.02.01.09.012	3022	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	36.915,27	0,00	36.915,27
			CS 0,00	36.915,27	0,00	36.915,27
2.02.03.05.001	3021.1	CONTRATTO DI DEVOLUZIONE MUTUI - POS. VARIE SU LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI- INCARICHI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	4.948,32	0,00	4.948,32
			CS 0,00	4.948,32	0,00	4.948,32
		Totale titolo 2	CP 186.243,24	50.000,00	0,00	236.243,24
			CS 317.805,89	50.000,00	0,00	367.805,89
		Totale programma 10.05	CP 380.225,68	77.301,49	-16.156,06	441.371,11
			CS 729.730,86	77.301,49	-16.156,06	790.876,29
		Totale missione 10	CP 380.225,68	77.301,49	-16.156,06	441.371,11
			CS 729.730,86	77.301,49	-16.156,06	790.876,29

Missione 11 - Soccorso civile

Programma 11.01 - Sistema di protezione civile

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.02.01.99.999	1884.2	SPESE DIVERSE PER LA PROTEZIONE CIVILE - TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI-----.				
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP 200,00	0,00	0,00	200,00
			CS 300,00	50,00	0,00	350,00
		Totale titolo 1	CP 4.200,00	0,00	0,00	4.200,00
			CS 9.350,00	50,00	0,00	9.400,00
		Totale programma 11.01	CP 53.609,88	0,00	0,00	53.609,88
			CS 108.471,95	50,00	0,00	108.521,95
		Totale missione 11	CP 53.609,88	0,00	0,00	53.609,88
			CS 108.471,95	50,00	0,00	108.521,95

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma 12.02 - Interventi per la disabilita'
Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.01.09.999	2826	REALIZZAZIONE OO.PP. DI PREMINENTE INTERESSE SOCIALE ED ECONOMICO				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 66.124,77	0,00	-17.900,25	48.224,52
			CS 80.500,61	0,00	-17.900,25	62.600,36
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 48.224,52	0,00	-31.947,01	16.277,51
			CS 62.600,36	0,00	-31.947,01	30.653,35
		Totale titolo 2	CP 66.124,77	0,00	-49.847,26	16.277,51
			CS 80.500,61	0,00	-49.847,26	30.653,35
		Totale programma 12.02	CP 66.124,77	0,00	-49.847,26	16.277,51
			CS 80.500,61	0,00	-49.847,26	30.653,35

Programma 12.05 - Interventi per le famiglie
Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.03.05.001	3011.1	DPCM 17 LUGLIO 2020.CONTRIBUTO RICONOSCIUTO PER GLI ANNI DAL 2020 AL 2023, PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE SOCIALI. INCARICHI				
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP 10.353,60	0,00	0,00	10.353,60
			CS 10.353,60	382,40	0,00	10.736,00
		Totale titolo 2	CP 60.301,66	0,00	0,00	60.301,66
			CS 72.811,73	382,40	0,00	73.194,13
		Totale programma 12.05	CP 61.304,00	0,00	0,00	61.304,00
			CS 75.854,07	382,40	0,00	76.236,47

Programma 12.09 - Servizio necroscopico e cimiteriale
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.01.01.01.001	1390.1	ARRETRATI SERVIZI CIMITERIALI				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	210,00	0,00	210,00
			CS 0,00	210,00	0,00	210,00
1.01.02.01.001	1398	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE SERVIZIO NECROSCOPICO CIMITERIALE				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	60,00	0,00	60,00
			CS 0,00	60,00	0,00	60,00
1.02.01.01.001	1436	IRAP DOVUTA ALLA REGIONE CALABRIA.-				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	15,60	0,00	15,60
			CS 0,00	15,60	0,00	15,60

Totale titolo 1	CP	2.700,00	285,60	0,00	2.985,60
	CS	8.107,28	285,60	0,00	8.392,88
Totale programma 12.09	CP	102.675,47	285,60	0,00	102.961,07
	CS	115.353,29	285,60	0,00	115.638,89
Totale missione 12	CP	283.325,24	285,60	-49.847,26	233.763,58
	CS	427.059,59	668,00	-49.847,26	377.880,33

Missione 13 - Tutela della salute**Programma 13.07 - Ulteriori spese in materia sanitaria****Titolo 1 - Spese correnti**

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
					In aumento	In diminuzione	
1.03.02.15.011	1732.1	SERVIZIO RECUPERO RANDAGISMO					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	1.000,00	1.840,00	0,00	2.840,00
			CS	1.950,00	1.840,00	0,00	3.790,00
		Totale titolo 1	CP	1.000,00	1.840,00	0,00	2.840,00
			CS	1.950,00	1.840,00	0,00	3.790,00
		Totale programma 13.07	CP	1.000,00	1.840,00	0,00	2.840,00
			CS	1.950,00	1.840,00	0,00	3.790,00
		Totale missione 13	CP	1.000,00	1.840,00	0,00	2.840,00
			CS	1.950,00	1.840,00	0,00	3.790,00

Missione 14 - Sviluppo economico e competitivita'
Programma 14.03 - Ricerca e innovazione
Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.03.02.19.999	1590	Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)' - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	47.427,00	0,00	47.427,00
			CS 0,00	27.634,68	0,00	27.634,68
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP 47.427,00	0,00	0,00	47.427,00
			CS 27.634,68	19.792,32	0,00	47.427,00
		Totale titolo 1	CP 0,00	47.427,00	0,00	47.427,00
			CS 0,00	47.427,00	0,00	47.427,00

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.01.01.001	1799	CONTRIBUTO REGIONALE - PSR CALABRIA 2014_2020 - MISURA 7 INTERVENTO 7.4.1 CONTRIBUTO PER ACQUISTO MEZZI ECOCOMPATIBILI				
		Data variazione 12/12/2022 - Delibera di giunta n.104 - VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	CP 6.786,38	0,00	0,00	6.786,38
			CS 6.786,38	3.290,34	0,00	10.076,72
		Totale titolo 2	CP 6.786,38	0,00	0,00	6.786,38
			CS 6.786,38	3.290,34	0,00	10.076,72
		Totale programma 14.03	CP 6.786,38	47.427,00	0,00	54.213,38
			CS 6.786,38	50.717,34	0,00	57.503,72

Programma 14.04 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'
Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
2.02.03.02.001	3049	"Misura 1.4.4 - SPID CIE" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
			CS 0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
2.02.03.02.001	3050	Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00	36.420,00	0,00	36.420,00
			CS 0,00	36.420,00	0,00	36.420,00
2.02.03.02.001	3051	"Misura 1.4.3 APP IO" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU -				

		Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	12.150,00	0,00	12.150,00
			CS	0,00	12.150,00	0,00	12.150,00
2.02.03.02.001	3052	Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	79.922,00	0,00	79.922,00
			CS	0,00	79.922,00	0,00	79.922,00
		Totale titolo 2	CP	0,00	142.492,00	0,00	142.492,00
			CS	1.526,95	142.492,00	0,00	144.018,95
		Totale programma 14.04	CP	0,00	142.492,00	0,00	142.492,00
			CS	1.526,95	142.492,00	0,00	144.018,95
		Totale missione 14	CP	204.830,06	189.919,00	0,00	394.749,06
			CS	206.357,01	193.209,34	0,00	399.566,35

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma 17.01 - Fonti energetiche

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata	
				In aumento	In diminuzione		
2.02.01.04.002	3046	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRAMITE REVAMPING DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE E DELL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO INSTALLATI SULLA CASA MUNICIPALE DI LAGO - LAVORI - DECRETO FRACCARO (PNRR)					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	40.234,24	0,00	40.234,24
			CS	0,00	40.234,24	0,00	40.234,24
2.02.03.05.001	3046.1	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRAMITE REVAMPING DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE E DELL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO INSTALLATI SULLA CASA MUNICIPALE DI LAGO - INCARICHI - DECRETO FRACCARO (PNRR)					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	9.765,76	0,00	9.765,76
			CS	0,00	9.765,76	0,00	9.765,76
Totale titolo 2			CP	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
			CS	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Totale programma 17.01			CP	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
			CS	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Totale missione 17			CP	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
			CS	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Programma 20.01 - Fondo di riserva

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.10.01.01.001	2480	FONDO DI RISERVA ORDINARIO				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 8.482,97	0,00	-35,67	8.447,30
		Data variazione 27/12/2022 - Delibera di giunta n.111 - STORNO DAL FONDO DI RISERVA PER ESIGENZE DI FINE ANNO	CP 8.447,30	0,00	-7.400,00	1.047,30
1.10.01.01.001	2481	FONDO DI RISERVA DI CASSA				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 0,00 CS 22.243,35	0,00	0,00 -14.243,35	0,00 8.000,00
		Data variazione 27/12/2022 - Delibera di giunta n.111 - STORNO DAL FONDO DI RISERVA PER ESIGENZE DI FINE ANNO	CP 0,00 CS 8.000,00	0,00	0,00 -7.400,00	0,00 600,00
		Totale titolo 1	CP 8.482,97 CS 22.243,35	0,00	-7.435,67 -21.643,35	1.047,30 600,00
		Totale programma 20.01	CP 8.482,97 CS 22.243,35	0,00	-7.435,67 -21.643,35	1.047,30 600,00

Programma 20.03 - Altri fondi

Titolo 1 - Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
				In aumento	In diminuzione	
1.10.01.04.001	2446.30	FONDO ALLINEAMENTO CONTRATTI DI LAVORO DIPENDENTI COMUN				
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP 8.000,00	0,00	-8.000,00	0,00
		Totale titolo 1	CP 30.439,65 CS 22.439,65	0,00	-8.000,00 0,00	22.439,65 22.439,65
		Totale programma 20.03	CP 30.439,65 CS 22.439,65	0,00	-8.000,00 0,00	22.439,65 22.439,65
		Totale missione 20	CP 266.148,14 CS 44.683,00	0,00	-15.435,67 -21.643,35	250.712,47 23.039,65

Missione 50 - Debito pubblico**Programma 50.02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari****Titolo 4 - Rimborso Prestiti**

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione		Stanziamiento iniziale	Variazioni		Previsione assestata
					In aumento	In diminuzione	
4.03.01.01.999	2922.8	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO PER ADL 2021 DL 73/2021					
		Data variazione 09/12/2022 - Delibera di giunta n.101 - VARIAZIONE AL 30.11.2022 PER ARRETRATI CCNL E ACQUISIZIONE FINANZIAMENTI	CP	0,00	2.102,08	0,00	2.102,08
			CS	0,00	2.102,08	0,00	2.102,08
		Totale titolo 4	CP	115.427,68	2.102,08	0,00	117.529,76
			CS	115.427,68	2.102,08	0,00	117.529,76
		Totale programma 50.02	CP	115.427,68	2.102,08	0,00	117.529,76
			CS	115.427,68	2.102,08	0,00	117.529,76
		Totale missione 50	CP	222.661,89	2.102,08	0,00	224.763,97
			CS	224.761,89	2.102,08	0,00	226.863,97
		Totale uscite	CP	12.203.142,49	4.677.598,13	-88.209,90	16.792.530,72
			CS	13.796.394,31	4.715.985,85	-89.449,32	18.422.930,84

Sempre in materia di coordinamento e controllo interno, senza soluzione di continuità con gli anni precedenti, si è garantito, **anche in virtù del ruolo di vice-segretario Comunale ricoperto dallo** scrivente, il **costante** coordinamento delle attività riconducibili ai vari settori comunali in modo tale da renderle coerenti e compatibili con le reali e programmate condizioni finanziarie dell'Ente onde prevenire e/o segnalare degli scostamenti rispetto a quanto contenuto nei principali documenti del ciclo di programmazione dell'Ente;

Ci si è coordinati con gli altri uffici per la formazione dei documenti previsionali che rappresentano la vita organizzativa dell'Ente in termini soprattutto di risorse disponibili;

Si è posta in essere ogni attività opportuna per dare concreta attuazione agli obiettivi prefissati dagli organi politici nonché a quelli imposti dalle vigenti normative, compatibilmente con le concrete condizioni finanziarie e tecniche nelle quali versa l'Ente. Nel contesto vivo della gestione operativa dell'Ente, l'Ufficio ha contribuito con la produzione di 57 proprie determinazioni afferenti agli adempimenti propri del settore finanziario.

Monitoraggio circa la corretta tenuta della contabilità economico-patrimoniale semplificata con relativo aggiornamento della stessa in costante collaborazione con il settore tecnico per quanto concerne la struttura patrimoniale dell'Ente

Riclassificate, nel 2020, le scritture dell'Ente, attraverso la c.d. matrice di correlazione, assegnando alle scritture già presenti nella contabilità finanziaria armonizzata, la corretta e correlata classificazione in contabilità patrimoniale², nel 2022 si è proseguito la valorizzazione della contabilità patrimoniale in gestione semplificata con la redazione del c.d. stato patrimoniale semplificato che ha lo scopo di fornire una rappresentazione attendibile della consistenza patrimoniale dell'Ente il cui aggiornamento è diretta conseguenza dei flussi di contabilità finanziaria derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente nel corso dell'esercizio. Anche nel 2022, attesa la mole di lavoro che ricade sull' settore, peraltro sempre crescente, ci si è avvalsi della collaborazione di operatori informatici esperti in materia³ ed in grado di supportare l'Ente nella corretta implementazione delle nuove tecniche contabili in materia di valorizzazione del piano dei conti integrato che, comunque, conta su una cospicua e costante produzione documentale fornita dagli Uffici in materia di patrimonio comunale e relativa valorizzazione, da porre alla base della attività di definizione dello stato patrimoniale aggiornato dell'Ente per le cui risultanze si rinvia agli atti di approvazione del rendiconto di gestione.

² Intervenuta opzione per la contabilità patrimoniale semplificata con redazione dello stato patrimoniale semplificato senza tenuta della contabilità economica.

³ Software house che già gestisce il gestionale di contabilità dell'Ente.

Tenuta della contabilità Irap con metodo aziendale e della Contabilità Iva con computo separato dei sezionali Istituzionali e commerciali.

Come già dettagliatamente accennato nel corpo della presente relazione, lo scrivente Ufficio cura la contabilizzazione delle fatture emesse e ricevute, con il computo separato dell'iva, gestita in regime di split payment e, mensilmente, riversata attraverso F24ep codificati (con gestione distinta tra poste contabili ordinarie e vincolate) laddove i pagamenti afferiscano a servizi istituzionali, oppure registrata a credito nella contabilità iva trimestrale e annuale laddove i pagamenti afferiscano a servizi commerciali⁴ in relazione ai quali si effettua, trimestralmente, il riversamento dell'Iva a debito (su corrispettivi incassati) e si registra in contabilità l'iva a credito recuperata attraverso apposita fictio contabile; Si curano, altresì e puntualmente le comunicazioni trimestrali e la dichiarazione annuale.

Inoltre, per come espressamente richiesto nel piano della performance, lo scrivente Ufficio, oltre a calcolare, registrare a bilancio e riversare mensilmente, attraverso F24ep codificati, l'irap sulle retribuzioni erogate nell'espletamento delle attività istituzionali, calcola, annualmente, l'irap dovuta sulle retribuzioni erogate nell'espletamento delle attività commerciali, deducendo dall'imponibile retributivo irap complessivo dell'Ente, le retribuzioni erogate nell'espletamento delle attività commerciali, in modo da ottenere un rilevante abbattimento del debito irap su base annua (*nella tipologia di calcolo di cui trattasi si computano anche i costi promiscui e quelli relativi ai disabili*). Tale operazione consente la costante registrazione nelle dichiarazioni annuali IRAP, puntualmente curate da questo Ufficio, di un credito irap da utilizzare in compensazione verticale o da riportare nelle dichiarazioni annuali successive. Tali modalità di calcolo dell'Irap dovuta dall'Ente, consente di registrare, annualmente, a bilancio risparmi di imposta più o meno consistenti. Nel solo 2022, la corretta tenuta della contabilità iva ha garantito un recupero di imposta sulle entrate proprie di circa 18mila euro e quella relativa all'irap un consolidamento dei crediti già maturati per circa 23mila euro.

AMPLIAMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE BASI IMPONIBILI TRIBUTARIE E COLLABORAZIONE CON LA SOCIETÀ AGGIUDICATARIA DEL SERVIZIO DI RISCOSSIONE COATTIVA NELLE ATTIVITÀ DI RECUPERO E LOTTA AI FENOMENI DI EVASIONE ED ELUSIONE TRIBUTARIA.

Questo è un obiettivo, da anni, al centro dell'attenzione di questo settore e di questo ente, attesa la crucialità dei flussi di entrata:

- per la salvaguardia degli equilibri di competenza che debbono poter contare su entrate cospicue e attendibili onde poter dare certa copertura alle crescenti spese correnti e consentire il mantenimento degli equilibri di bilancio a rendiconto con riferimento agli equilibri in W1 che in W2;
- per garantire la disponibilità di cassa necessaria ad accelerare la tempistica dei pagamenti e la riduzione dello stock del debito e contenere gli effetti deleteri sugli equilibri di bilancio e le capacità di spesa del fondo garanzia debiti commerciali;
- per incrementare le percentuali di riscossione su entrate tributarie e patrimoniali e giungere ad un contenimento del fondo crediti di dubbia esigibilità a consuntivo che pesa in maniera abnorme sul disavanzo dell'ente e sui suoi risultati di amministrazione;

Dopo anni di lavoro nel tentativo, condotto in autonomia, di recuperare basi imponibili e ridurre le morosità, si è perfezionata, come noto, la procedura di esternalizzazione delle attività afferenti alla riscossione coattiva delle entrate a partire dalla fase dell'accertamento volta alla individuazione delle sacche di evasione ed elusione, passando per il recupero delle morosità su ruoli e liste approvate ed inviate in riscossione dall'ente, per arrivare alla riscossione coattiva dei crediti tributari e patrimoniali;

La Società aggiudicataria, operativa dal 2020, ha inizialmente scontato, quanto a risultati, il blocco operativo da emergenza pandemica, arrivando ad una concreta efficienza operativa solo a fine 2021.

Da allora, grazie alla costante e fattiva collaborazione con l'ufficio tributi dell'Ente, i flussi di riscossione stanno registrando una costante crescita mai registrata nei lustri precedenti e questo consente di porre le basi per un concreto miglioramento degli equilibri complessivi di bilancio nonché per un incremento delle disponibilità di cassa essenziale per l'abbattimento del debito dell'Ente che, comunque, registra un sostanziale trend decrescente con la richiesta riduzione di almeno il 10% su base annua;

⁴ Servizi con potenziale redditività (costi e ricavi) e, quindi, tassabilità ai fini iva tanto in entrata quanto in uscita con tenuta della relativa contabilità.

GESTIONE ECONOMICA DEL PERSONALE CON IMPLEMENTAZIONE DELL'APPLICATIVO INPS "PASSWEB" E APPLICAZIONE DEI NUOVI ISTITUTI DI CUI AL CCNL 21.05.2018 E DELLE VOCI RETRIBUTIVE ED INDENNITARIE DI CUI AL CCDI.

Oltre alla completa e attenta gestione delle retribuzioni e compensi da erogare al personale secondo tempistiche, tipologie e criteri definiti dalla contrattazione nazionale e da quella decentrata, questo settore cura anche ogni aspetto previdenziale afferente al rapporto di lavoro intrattenuto dai dipendenti con il Comune di Lago (Cs). Particolare rilievo, in tal senso riveste il c.d. sistema PASSWEB, istituito dall'INPS dall'anno 2016 che consiste in una procedura online per la gestione delle posizioni previdenziale degli iscritti alle gestioni pubbliche INPS, in uso agli operatori delle sedi INPS, Enti e Amministrazioni pubbliche e datori di lavoro.

La procedura Passweb consente l'erogazione tempestiva delle prestazioni sulla base delle informazioni presenti nella posizione individuale, che è alimentata dal datore di lavoro attraverso diversi canali di trasmissione delle informazioni, quali UNIEMENS, ListaPosPA e Passweb, da utilizzare in via esclusiva o alternativa.

È superata la prassi della sistemazione del conto da parte degli enti a ridosso della prestazione previdenziale con la compilazione del modello PA04.

L'adozione di Passweb coinvolge oltre alle diverse strutture dell'Istituto, anche gli enti datori di lavoro e gli stessi iscritti, nella definizione di un conto assicurativo completo e congruente, costituito progressivamente nell'arco dell'intera vita lavorativa e direttamente utilizzabile per l'erogazione delle prestazioni.

È un processo integrato che, partendo dal dato presente in posizione assicurativa alimentato dai datori di lavoro, coinvolge l'iscritto che attraverso le richieste di variazione concorre al perfezionamento della posizione assicurativa per arrivare all'erogazione delle prestazioni sulla base dei dati presenti sul conto assicurativo.

Compresa, nel 2017, la portata dell'adempimento e concluse le prime fasi di implementazione del sistema e di aggiornamento del personale, si è proseguita, nel 2018 e a tutto il 2022, l'attività di aggiornamento delle singole posizioni previdenziali nella misura in cui presentino delle esigenze di integrazione informativa e dando priorità alla posizioni prossime al collocamento a riposo per come previsto nel programma triennale del fabbisogno del personale, anch'esso curato dallo scrivente Ufficio. Inoltre, per come previsto dalla normativa in materia e dalla programmazione amministrativa, si è proceduto ad integrare ed aggiornare il rapporto e le casistiche retributive in applicazione del nuovo CCNL del 21.05.2018, con particolare riferimento:

- all'adeguamento delle retribuzioni dei dipendenti ai nuovi parametri contrattuali, con conseguente adeguamento degli stanziamenti sul bilancio di previsione e della programmazione triennale del fabbisogno del personale.
- Alla costituzione del fondo salario accessorio dei dipendenti comunali e alla gestione della contrattazione decentrata con l'introduzione e la disciplina dei nuovi istituti contrattuali, delle nuove categorie, delle voci ed indennità introdotte dal CCNL del 21.05.2018.

Si rinvia, in tal senso, agli atti dell'ufficio finanziario attuativi di quanto su esposto, tra i quali:

- D.R. n.43 del 30.11.2022 ad oggetto: Costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2022 (CCNL Funzioni locali 21 maggio 2018)
- Preintesa datata 12.12.2023 (gestione fondo 2023 e risorse non spese 2022);
- Relazione tecnico-finanziaria del R.S.F. datata 13.12.2023.
- Parere favorevole del Revisore dei Conti datato 20.12.2023
- D.G. n.108 del 22.12.2023 ad oggetto: Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del CCDI di destinazione della risorse decentrate anno 2023 con recupero risorse non spese 2022;
- CCDI in versione definitiva datato 22.12.2023.

Lago li, 18.12.2024

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
Dott. Francesco GIORDANO

