

Armonizzazione dei sistemi contabili

La Fondazione C.I.S.A. è inserita nell'Elenco delle Pubbliche Amministrazioni redatto annualmente dall'ISTAT e quindi rientra tra i soggetti destinatari delle norme relative all'armonizzazione dei sistemi contabili.

Al fine di consentire l'elaborazione dei conti di cassa consolidati delle Amministrazioni Pubbliche è stato emanato il Decreto Legislativo n. 91/2011 che fissa le regole generalità di contabilità e di bilancio prevedendo l'individuazione di principi contabili uniformi ai fini della trasformazione dei dati economico-patrimoniali in dati di natura finanziaria, a cui devono attenersi le Amministrazioni Pubbliche che operano in contabilità civilistica – come la Fondazione C.I.S.A. – in funzione delle esigenze di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica.

Il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica" prevede che in sede di redazione del bilancio annuale, oltre a quanto previsto dalla normativa civilistica, al bilancio d'esercizio siano allegati i seguenti documenti:

- schema di Bilancio redatto secondo l'allegato n.1 del D.M. 20 marzo 2013;
- il rendiconto finanziario (art. 6);
- il conto consuntivo in termini di cassa (art.9, c.1 e 2);
- il rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.

Tali prospetti vengono trasmessi, unitamente al bilancio d'esercizio, all'amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e Finanze entro 10 giorni dalla deliberazione.

Allegato n.1 D.M. 27 marzo 2013

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2021		2022	
	parziali	totali	parziali	totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.109.742,59		1.405.412,82
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b.1) con lo Stato				
b.2) con le Regioni				
b.3) con altri enti pubblici				
b.4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio				
c.1) contributi dallo Stato	200.000,00		200.000,00	
c.2) contributi dalle Regioni	67.400,00		54.400,00	
c.3) contributi da altri enti pubblici	355.618,19		360.691,07	
c.4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati	363.931,28		602.387,24	
e) proventi fiscali e parafiscali				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi	122.793,12		187.934,51	
2) variazione di rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, sem. e finiti				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				

5) altri ricavi e proventi		761,55		13.369,26
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	761,55		13.369,26	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.110.504,14		1.418.782,08
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-8.865,98	-8.865,98	-5.257,43	-5.257,43
7) per servizi		-155.533,10		-216.418,25
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi	-150.374,11		-210.364,18	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	-5.158,99		-6.054,07	
8) per godimenti di beni di terzi	-32.618,86	-32.618,86	-16.476,86	-16.476,86
9) per il personale	-476.880,05	-476.880,05	-406.813,09	-406.813,09
10) ammortamenti e svalutazioni		-82.159,16		-79.126,30
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-7.212,49		-5.775,29	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-74.296,77		-73.115,98	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-649,90		-235,03	
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.785,91	3.785,91	2.826,30	2.826,30
12) accantonamenti per rischi				
13) altri accantonamenti	-597,02	-597,02	-968,25	-968,25
14) oneri diversi di gestione		-265.457,90		-658.952,11
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-10.869,97		-10.869,97	
b) altri oneri diversi di gestione	-254.587,93		-648.082,14	
TOTALE COSTI (B)		-1.018.326,16		1.381.185,99
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		92.177,98		37.596,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) altri proventi finanziari		0,00	16,34	16,34
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari		-7.391,30		-11.708,00
a) interessi passivi	-4.512,56		-2.939,69	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	-2.878,74		-8.719,42	
17 bis) utili e perdite su cambi	0,00		-48,89	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16+17+(-17bis))		-7.391,30		-11.691,66
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazione				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazione				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18-19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono ascrivibili al n.5)		0,00		0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n.14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20-21)		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		84.786,68		25.904,43
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-13.644,36		-12.685,93
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		71.142,32		13.218,50

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario in termini di liquidità è stato predisposto con il metodo indiretto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C. (OIC n.10) vista la necessità di fornire dati raccordabili con i bilanci e i rendiconti delle Amministrazioni in contabilità finanziaria.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio in quanto prende in considerazione tutti i flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità stesse.

Il rendiconto finanziario redatto dalla Fondazione rileva nella gestione reddituale un incremento positivo (+ 190.131,08 €) rispetto al 2021 (+ 74.083,77 €) nella gestione delle attività di investimento si conferma il dato negativo (- 21.827,43 €) rispetto al 2021 (- 25.270,14 €); nella gestione delle attività di finanziamento risulta invece un incremento (+ 38.483,06 €) rispetto al 2021 (- 48.935,15 €); la posizione finanziaria netta dà quindi un incremento delle disponibilità liquide pari a + 206.786,71 €, rispetto al 2021 - 121,52 €.

FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE DETERMINATO CON IL METODO INDIRETTO				
			Anno 2022	Anno 2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale				
	Utile (perdita) dell'esercizio		13.218,50 €	71.142,32 €
		Imposte sul reddito	12.685,93 €	13.644,36 €
		Interessi passivi / (interessi attivi)	6.080,51 €	4.528,70 €
		(Dividendi)		
		(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
		1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	31.984,94 €	89.315,38 €
	<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
		Accantonamenti ai fondi (acc.al fondo manutenzione e al fondo TFR al netto dell'imposta sostitutiva)	13.208,42 €	29.287,89 €
		Ammortamenti delle immobilizzazioni	78.891,27 €	81.509,26 €
		Svalutazioni per perdite durevoli di valore	8.639,47 €	
		Altre rettifiche per elementi non monetari		
		Totale rettifiche elementi non monetari	100.739,16 €	110.797,15 €

		2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	132.724,10 €	200.112,53 €
	<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
		Decremento/(incremento) delle rimanenze	-2.826,30 €	-3.785,91 €
		Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	5.418,78 €	-17.398,24 €
		Decremento/(incremento) dei crediti vs Enti e sostenitori privati	83.996,77 €	46.845,34 €
		Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	140.021,35 €	33.186,47 €
		Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-13.473,48 €	1.045,53 €
		Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-20.726,51 €	-22.698,90 €
		Altre variazioni del capitale circolante netto	-25.072,10 €	-85.349,54 €
		Totale variazioni capitale circolante netto	167.338,51 €	-48.155,25 €
		3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	300.062,61 €	151.957,28 €
	<i>Altre rettifiche</i>			
		Interessi incassati/(pagati)	-10.340,87 €	-4.885,04 €
		(Imposte sul reddito pagate)	-14.727,00 €	-13.323,00 €
		Dividendi incassati		
		(Utilizzo dei fondi)	-84.863,66 €	-59.665,47 €
		Totale altre rettifiche	-109.931,53 €	-77.873,51 €
		Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	190.131,08 €	74.083,77 €
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento				
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
		(Investimenti)	-21.827,43 €	-26.276,64 €
		Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori per immobilizz. materiali	0,00 €	664,90 €
		Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00 €	0,00 €
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
		(Investimenti)	0,00 €	341,60 €
		Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori per immobilizz.immateriali	0,00 €	0,00 €
		Prezzo di realizzo disinvestimenti		
	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
		(Investimenti)	0,00 €	0,00 €
		Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00 €	0,00 €
	<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
		(Investimenti)	0,00 €	0,00 €
		Prezzo di realizzo disinvestimenti	0,00 €	0,00 €
	<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>			
		Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-21.827,43 €	-25.270,14 €
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento				
	<i>Mezzi di terzi</i>			
		Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-126.147,18 €	-12.144,39 €
		Accensione finanziamenti	200.000,00 €	0,00 €
		Rimborso finanziamenti	-35.369,76 €	-36.790,76 €
	<i>Mezzi propri</i>			
		Aumento di capitale a pagamento		
		Cessione (acquisto) di azioni proprie		
		Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
		Flusso finanziario dell'attività di investimento (C)	38.483,06 €	-48.935,15 €

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)			206.786,71 €	-121,52 €
Disponibilità liquide al 1° gennaio			2.654,69 €	2.776,21 €
Disponibilità liquide al 31 dicembre			209.441,40 €	2.654,69 €

Conto Consuntivo in termini di cassa

Il conto consuntivo in termini di cassa viene redatto secondo il formato di cui all'allegato 2 e le regole tassonomiche di cui all'allegato 3 del D.M. 27/3/2013 ed è coerente nelle risultanze con il rendiconto finanziario.

Sono stati prese in considerazione le voci del Conto Economico rettificate dalle variazioni dello Stato Patrimoniale del Bilancio CEE al fine di riclassificare i dati di competenza secondo un criterio di cassa. Tale prospetto contiene, per la parte riguardante la spesa, la ripartizione per missioni e programmi e gruppi COFOG.

La Fondazione C.I.S.A. ha individuato tra le missioni del bilancio dello Stato, le sottoelencate missioni e programmi funzionali a rappresentarne l'attività:

- la **missione 021 "Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio"** in quanto maggiormente rappresentativa delle proprie finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici da perseguire.

All'interno della Missione 21 sono stati individuati:

- il **programma di spesa 012 "Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell'arte contemporanea; tutela e valorizzazione del paesaggio"** dove vengono imputati gli oneri afferenti l'attività di gestione del Palladio Museum e all'attività istituzionale svolta dalla Fondazione C.I.S.A.;
- il **programma di spesa 015 "Tutela del patrimonio culturale"**, dove vengono imputati gli oneri sostenuti per la tutela e la valorizzazione di Palazzo Barbarano, immobile appartenente al Patrimonio dello Stato, al Demanio Artistico Storico n.VID00024 acquisito con D.M. di acquisto n. 1796 del 25/01/1979, dato in concessione con atto n.1/1997 per un periodo di diciannove anni alla Fondazione C.I.S.A il cui rinnovo è in corso, nonché gli oneri per la valorizzazione del patrimonio librario e archivistico.

Sono state inoltre individuate le sottoelencate missioni comuni a tutte le amministrazioni pubbliche:

- la **missione 032 "Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche"** relativamente alle spese di funzionamento generale dell'Ente in via residuale non attribuite alla missione 21.

All'interno della Missione 32 sono stati individuati:

- il **programma 002 "Indirizzo politico"** dove confluiscono i valori relativi alle spese connesse agli Organi della Fondazione;
- il **programma 003 "Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza"** dove confluiscono le spese di funzionamento generali non attribuite alla specifica missione 21;

- la **missione 050 “Debiti da finanziamento dell’Amministrazione”**.
All’interno della Missione 50 sono stati individuati:
- il **programma 001 “Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari”**;
- il **programma 002 “Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari”** dove confluiscono gli interessi annui e le quote di capitale rimborsate sul finanziamento concesso nel 2016 da Banca Prossima e gli interessi annui e le quote di capitale rimborsate sul finanziamento acceso nel 2022 con Banca Intesa San Paolo.
- la **missione 099 “Servizi per conto terzi e partite di giro”** relativamente alle operazioni effettuate principalmente in qualità di sostituto d’imposta dove è stato individuato il **programma 001 “Servizi per conto terzi e partite di giro”**.

La redazione del conto consuntivo in termini di cassa ha richiesto una particolare analisi e riclassificazione dei dati del Bilancio civilistico redatto dalla Fondazione, soprattutto con riguardo ai debiti v/fornitori in quanto si è dovuto procedere ad una ripartizione in proporzione per arrivare alla suddivisione dei debiti per acquisto di beni e/o servizi; all’IVA, in quanto si è attribuita tale voce in proporzione sui vari conti di costo e di ricavo riguardanti la marginale attività commerciale svolta dalla Fondazione, visto che in Bilancio sono imputati al netto dell’imposta; alla gestione delle partite di giro, in quanto poste non previste nella contabilità civilistica.

Le risultanze, coerenti con il rendiconto finanziario, rilevano algebricamente la variazione netta delle disponibilità liquide.

**ALLEGATO 2 (art. 9, commi 1 e 2 del D. M. del 27/3/2013)
CONTO CONSUNTIVO 2021 IN TERMINI DI CASSA**

ENTRATA

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE ENTRATE
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
II	Tributi	
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
II	Contributi sociali e premi	
III	Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	
III	Contributi sociali a carico delle persone non occupate	
I	Trasferimenti correnti	1.308.292,59
II	Trasferimenti correnti	1.308.292,59
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	699.550,91
III	Trasferimenti correnti da Famiglie	
III	Trasferimenti correnti da Imprese	608.741,68
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo	
I	Entrate extratributarie	197.222,03
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	195.919,21
III	Vendita di beni	46.768,54
III	Vendita di servizi	149.150,67

III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
II	Interessi attivi	16,34
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
III	Altri interessi attivi	16,34
II	Altre entrate da redditi da capitale	
III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	
III	Altre entrate da redditi da capitale	
II	Rimborsi e altre entrate correnti	1.286,48
III	Indennizzi di assicurazione	
III	Rimborsi in entrata	
III	Altre entrate correnti n.a.c.	1.286,48
I	Entrate in conto capitale	
II	Tributi in conio capitale	
III	Altre imposte in conto capitale	
II	Contributi agli investimenti	
III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	
III	Contributi agli investimenti da Imprese	
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
II	Trasferimenti in conto capitale	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e dei Resto del Mondo	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di istituzioni Sociali Private	

III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	
III	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
III	Alienazione di beni materiali	
III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
III	Alienazione di beni immateriali	
II	Altre entrate in conto capitale	
III	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
III	Altre entrate correnti n.a.c.	
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
II	Alienazione di attività finanziarie	
III	Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
III	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
II	Riscossione crediti di breve termine	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da imprese	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da imprese	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	

II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	
III	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	
III	Prelievi da depositi bancari	
I	Accensione di prestiti	200.000,00
II	Emissione di titoli obbligazionari	
III	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	
III	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
II	Accensione prestiti a breve termine	
III	Finanziamenti a breve termine	
III	Anticipazioni	
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	200.000,00
III	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	200.000,00
III	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	
III	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione	
II	Altre forme di indebitamento	

III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
III	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	
III	Accensione Prestiti - Derivati	
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	142.695,66
II	Entrate per partite di giro	142.695,66
III	Altre ritenute	235,44
III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	135.224,63
III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.235,59
III	Altre entrate per partite di giro	
II	Entrate per conto terzi	
III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
III	Trasferimenti per conto terzi ricevuti da Amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti per conto terzi da altri settori	
III	Depositi di/presso terzi	
III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
III	Altre entrate per conto terzi	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.848.210,28

III	Trasferimenti correnti a Famiglie	52.661,51	13.152,47		1.052,68			
III	Trasferimenti correnti a Imprese							
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private							
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo							
II	Interessi passivi	6.476,51	829,02		66,35	2.951,19	-	10.323,07
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine							
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine							
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	3.319,35	829,02		66,35			
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine					2.951,19		
III	Altri interessi passivi	3.157,16						
II	Altre spese per redditi da capitale							
III	Utili e avanzi distribuiti in uscita							
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose							
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.							
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate							
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)							
III	Rimborsi di imposte in uscita							
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea							
III	Altri rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso							
II	Altre spese correnti	616.196,98	16.165,03	6.054,07	1.693,79			640.109,87
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti							
III	Versamenti IVA a debito	57.496,38	14.360,00		1.149,33			
III	Premi di assicurazione	7.227,22	1.805,03		144,47			
III	Spese dovute a sanzioni							
III	Altre spese correnti n.a.c.	551.473,38		6.054,07	399,99			
I	Spese in conto capitale	17.190,41	17.353,15		343,63			34.887,19
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente							

III	Tributi su lasciti e donazioni								
III	Altri tributi in conto capitale a carico dell'ente								
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.190,41	4.293,39		343,63				21.827,43
III	Beni materiali	17.190,41	4.293,39		343,63				
III	Terreni e beni materiali non prodotti								
III	Beni immateriali								
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								
III	Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								
III	Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								
II	Contributi agli investimenti								
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche								
III	Contributi agli investimenti a Famiglie								
III	Contributi agli investimenti a Imprese								
III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private								
III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo								
II	Trasferimenti in conto capitale								
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche								
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie								
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese								
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private								
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo								
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso amministrazioni pubbliche								

III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Famiglie								
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Imprese								
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Istituzioni Sociali Private								
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo								
III	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche								
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie								
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese								
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni Sociali Private								
III	Altri trasferimenti in conto capitale all'Unione Europea e al Resto del Mondo								
II	Altre spese in conto capitale		13.059,76						13.059,76
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale		13.059,76						
III	Altre spese in conto capitale n.a.c.								
I	Spese per incremento attività finanziarie								
II	Acquisizione di attività finanziarie								
III	Acquisizioni di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale								
III	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento								
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine								
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine								
II	Concessione crediti di breve termine								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a								

	Famiglie								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato all'Unione Europea e al Resto del IViondo								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni Pubbliche								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private								
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo								
II	Concessione crediti di medio-lungo termine								
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche								
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie								
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese								
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private								
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato ail'Unione Europea e al Resto de! Mondo								
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni Pubbliche								

III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie								
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a imprese								
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private								
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo								
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche								
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie								
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese								
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private								
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo								
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche								
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie								
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Imprese								
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private								
III	Incremento di altre attività finanziarie verso UE e Resto del Mondo								
III	Versamenti ai conti di tesoreria statale (diversi dalla Tesoreria Unica)								
III	Versamenti a depositi bancari								
I	Rimborsi Prestiti						35.369,76		35.369,76

II	Rimborso di titoli obbligazionari								
III	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine								
III	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine								
II	Rimborsi prestiti a breve termine								
III	Rimborso Finanziamenti a breve termine								
III	Chiusura Anticipazioni								
II	Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						35.369,76		
III	Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						35.369,76		
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
III	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali								
III	Rimborso prestiti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Amministrazione								
II	Rimborsi di altre forme di indebitamento								
III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario								
III	Rimborso prestiti - Operazioni di cartolarizzazione								
III	Rimborso prestiti - Derivati								
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere								
I	Uscite per conto terzi e partite di giro							142.695,66	142.695,66
II	Uscite per partite di giro							142.695,66	142.695,66
III	Versamenti di altre ritenute							235,44	
III	Versamenti di ritenute du redditi lavoro dipendente							135.224,63	
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo							7.235,59	
III	Altre uscite per partite di giro								
II	Uscite per conto terzi								
III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi								

III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche								
III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori								
III	Depositi di/presso terzi								
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi								
III	Altre uscite per conto terzi								
TOTALE GENERALE USCITE		1.035.756,69	271.744,72	6.054,07	20.704,30	2.951,19	35.369,76	142.695,66	1.515.276,39

RICONCILIAZIONE			
Variazione delle disponibilità liquide	206.786,71		
Variazione dell'anticipazione bancaria	126.147,18		
variazione della posizione finanziaria netta	332.933,89		
Posizione finanziaria netta di inizio periodo 2022	123.492,49		
Posizione finanziaria netta di fine periodo 2022	209.441,40		
variazione della posizione finanziaria netta	332.933,89		
Totale reversali emessi	1.984.019,17	Totale mandati emessi	1.651.607,64
reversali non emessi per partite di giro	143.075,73	mandati non emessi per partite di giro	143.075,73
incremento disponibilità cassa corrispettivi	766,20	decremento disponib. Banca Prossima	1.093,02
incremento disponibilità liquide cassa	849,18	decremento disponibilità liquide cassa	0,00
reversali da stornare per girofondi	-280.500,00	mandati da stornare per girofondi	-280.500,00
Totale Entrate	1.848.210,28	Totale Uscite	1.515.276,39
Variazione della posizione finanziaria netta			332.933,89
Totale a pareggio	1.848.210,28	Totale a pareggio	1.848.210,28