

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO  
VIA PALMIRO TOGLIATTI 45  
50032 - BORGO SAN LORENZO (FI)  
P.I. e CODICE FISCALE: 06207690485**

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO**

**ANNO 2023**

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO**

**Prov. (FI)**

## **Indice**

INTRODUZIONE GENERALE

IL RENDICONTO FINANZIARIO

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI PREVISIONI FINANZIARIE

Analisi delle entrate

Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RESIDUI ATTIVI E PASSIV CONSERVATI

L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

DIRITTI REALI DI GODIMENTO

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

GESTIONE DI CASSA

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI E PASSIVI

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO

CONCLUSIONI

## **INTRODUZIONE GENERALE**

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

## **IL RENDICONTO FINANZIARIO**

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- € La previsione definitiva di competenza
- € I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- € Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- € I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- € Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- € Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- € I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- € La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- € La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Con deliberazione consiliare n.6 del 07/03/2023 l'Ente ha approvato il D.U.P. 2023-2025 ed il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 corredato di tutti gli allegati obbligatori

A detto bilancio il Consiglio ha apportato modifiche con i seguenti atti:

delibera consiliare n.11 del 16/05/2023 che ratifica la deliberazione di Giunta n.38 del 28/04/2023;

delibera consiliare n.13 del 16/05/2023

delibera consiliare n.19 del 30/06/2023

delibera consiliare n.25 del 31/07/2023

delibera consiliare n.33 del 05/10/2023

delibera consiliare n.46 del 30/11/2023

Il bilancio è stato altresì modificato dalla Giunta, in relazione alle proprie competenze, con i seguenti atti:

delibera n.16 del 24/03/2023 (riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022);

delibera n.17 del 24/03/2023 ex art.175 comma 5bis lettera d) TU n.267/00 (variazione di cassa);

delibera n.92 del 24/11/2023 ex art.176 TU n.267/00 (prelevamento dal fondo di riserva);

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	1.107.609,06								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	497.996,44								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	CP	0,00								
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	5.336.826,65								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
	<b>FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO</b>	CS	4.911.316,79								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	426.500,00	RC	399.619,80	A	399.619,80	CP	-26.880,20	EC	0,00
		CS	426.500,00	TR	399.619,80	CS	-26.880,20		TR	0,00	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	7.209.834,87	RR	1.491.313,38	R	-19.354,66		EP	5.699.166,83	
		CP	8.435.465,69	RC	5.501.623,75	A	8.245.227,67	CP	-190.238,02	EC	2.743.603,92
		CS	15.665.300,56	TR	6.992.937,13	CS	-8.672.363,43		TR	8.442.770,75	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	2.836.008,02	RR	177.523,25	R	-43.330,86		EP	2.615.153,91	
		CP	2.748.585,80	RC	1.214.637,60	A	2.509.600,28	CP	-238.985,52	EC	1.294.962,68
		CS	5.584.593,82	TR	1.392.160,85	CS	-4.192.432,97		TR	3.910.116,59	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	1.479.978,38	RR	829.017,32	R	-5.449,21		EP	645.511,85	
		CP	4.924.802,24	RC	2.558.525,41	A	2.855.479,96	CP	-2.069.322,28	EC	296.954,55
		CS	9.835.552,83	TR	3.387.542,73	CS	-6.448.010,10		TR	942.466,40	
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	935.326,99	RR	0,00	R	0,00		EP	935.326,99	
		CP	154.888,42	RC	5.000,00	A	5.000,00	CP	-149.888,42	EC	0,00
		CS	1.090.215,41	TR	5.000,00	CS	-1.085.215,41		TR	935.326,99	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	143.917,98	RR	0,00	R	0,00		EP	143.917,98	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	143.917,98	TR	0,00	CS	-143.917,98		TR	143.917,98	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	356.242,01	RR	298.843,32	R	-2.606,02		EP	54.792,67	
		CP	2.364.500,00	RC	1.516.567,83	A	1.516.817,83	CP	-847.682,17	EC	250,00
		CS	2.720.742,01	TR	1.815.411,15	CS	-905.330,86		TR	55.042,67	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	12.961.308,25	RR	2.796.697,27	R	-70.740,75		EP	10.093.870,23	
		CP	19.054.742,15	RC	11.195.974,39	A	15.531.745,54	CP	-3.522.996,61	EC	4.335.771,15
		CS	35.466.822,61	TR	13.992.671,66	CS	-21.474.150,95		TR	14.429.641,38	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	12.961.308,25	RR	2.796.697,27	R	-70.740,75		EP	10.093.870,23	
		CP	25.997.174,30	RC	11.195.974,39	A	15.531.745,54	CP	-3.522.996,61	EC	4.335.771,15
		CS	40.378.139,40	TR	13.992.671,66	CS	-21.474.150,95		TR	14.429.641,38	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></i>	CP	0,00								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	5.288.360,49	PR	3.191.247,60	R	-198.679,09			EP	1.898.433,80
		CP	13.487.721,23	PC	7.026.371,44	I	10.503.623,08	ECP	2.146.678,67	EC	3.477.251,64
		CS	17.371.717,04	TP	10.217.619,04	FPV	837.419,48			TR	5.375.685,44
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	780.285,49	PR	441.960,71	R	-35.414,49			EP	302.910,29
		CP	10.128.603,90	PC	1.931.028,41	I	3.714.076,68	ECP	3.250.413,84	EC	1.783.048,27
		CS	13.678.859,76	TP	2.372.989,12	FPV	3.164.113,38			TR	2.085.958,56
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	16.349,17	PC	16.349,17	I	16.349,17	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	16.349,17	TP	16.349,17	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	702.755,98	PR	384.038,66	R	-2.636,23			EP	316.081,09
		CP	2.364.500,00	PC	1.391.654,22	I	1.516.817,83	ECP	847.682,17	EC	125.163,61
		CS	3.067.255,98	TP	1.775.692,88	FPV	0,00			TR	441.244,70
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	6.771.401,96	PR	4.017.246,97	R	-236.729,81			EP	2.517.425,18
		CP	25.997.174,30	PC	10.365.403,24	I	15.750.866,76	ECP	6.244.774,68	EC	5.385.463,52
		CS	34.134.181,95	TP	14.382.650,21	FPV	4.001.532,86			TR	7.902.888,70
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	6.771.401,96	PR	4.017.246,97	R	-236.729,81			EP	2.517.425,18
		CP	25.997.174,30	PC	10.365.403,24	I	15.750.866,76	ECP	6.244.774,68	EC	5.385.463,52
		CS	34.134.181,95	TP	14.382.650,21	FPV	4.001.532,86			TR	7.902.888,70

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## **LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)**

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la

classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individuati due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

### **Analisi delle entrate**

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Di seguito si riportano gli indicatori delle entrate

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2023**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)	
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	<b>32,17 %</b>
<b>2 Entrate correnti</b>			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	<b>109,19 %</b>
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	<b>96,07 %</b>
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	<b>28,48 %</b>
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	<b>25,06 %</b>
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>42,15 %</b>
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>40,53 %</b>
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>8,60 %</b>
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>8,27 %</b>

<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	<b>0,00 %</b>
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	<b>0,00 %</b>
<b>4 Spese di personale</b>			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>36,88 %</b>
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>3,65 %</b>
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>2,20 %</b>

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>56,21</b>
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	<b>0,00 %</b>
<b>6 Interessi passivi</b>			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	<b>0,03 %</b>
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	<b>0,00 %</b>
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	<b>0,00 %</b>
<b>7 Investimenti</b>			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	<b>13,26 %</b>
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>7,06</b>
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>22,64</b>

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>29,70</b>
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	<b>14,25 %</b>
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	<b>0,11 %</b>
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	<b>0,00 %</b>
<b>8 Analisi dei residui</b>			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	<b>64,68 %</b>
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	<b>85,48 %</b>
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	<b>0,00 %</b>
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	<b>32,69 %</b>
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	<b>31,51 %</b>

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	<b>0,00 %</b>
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	<b>57,87 %</b>
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	<b>38,99 %</b>
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	<b>53,22 %</b>

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	<b>83,63 %</b>
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ( <i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i> )	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	<b>-13,64</b>
<b>10 Debiti finanziari</b>			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	<b>0,00 %</b>
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	<b>0,00 %</b>

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	<b>0,18 %</b>
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>0,00</b>
<b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	<b>9,15 %</b>
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	<b>0,34 %</b>
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	<b>72,91 %</b>
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	<b>17,60 %</b>
<b>12 Disavanzo di amministrazione</b>			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	<b>0,00 %</b>
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	<b>0,00 %</b>
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	<b>0,00 %</b>
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	<b>0,00 %</b>
<b>13 Debiti fuori bilancio</b>			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	<b>0,07 %</b>

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	<b>0,00 %</b>
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	<b>0,00 %</b>
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	<b>46,63 %</b>
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	<b>13,60 %</b>
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	<b>14,44 %</b>

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione**  
**Rendiconto esercizio 2023**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2,05	2,24	2,57	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2,05</b>	<b>2,24</b>	<b>2,57</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	38,15	44,05	52,89	100,00	100,13	45,35	66,87	20,75
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,01	0,05	0,02	100,00	100,00	99,60	99,60	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,04	0,05	0,02	100,00	100,00	54,50	100,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,10	0,12	0,15	100,00	100,00	3,45	6,38	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>38,30</b>	<b>44,27</b>	<b>53,09</b>	<b>100,00</b>	<b>100,13</b>	<b>45,25</b>	<b>66,72</b>	<b>20,68</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,86	1,93	1,60	100,00	100,00	41,73	78,25	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,35	11,29	13,46	100,00	100,00	22,69	43,36	6,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,03	0,08	0,09	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,59	1,13	1,00	100,00	100,00	65,18	63,57	73,44
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie</b>	<b>8,84</b>	<b>14,42</b>	<b>16,16</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>26,04</b>	<b>48,40</b>	<b>6,26</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	38,92	25,85	18,38	100,00	153,68	78,28	89,60	56,23
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	33,99	0,00	33,99
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>38,92</b>	<b>25,85</b>	<b>18,38</b>	<b>100,00</b>	<b>153,57</b>	<b>78,14</b>	<b>89,60</b>	<b>56,02</b>
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,75	0,81	0,03	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,75</b>	<b>0,81</b>	<b>0,03</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,53</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione Prestiti</b>								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,39	10,49	9,76	100,00	100,00	98,57	99,98	1,36
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,76	1,92	0,00	100,00	100,00	89,34	100,00	89,32
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11,14</b>	<b>12,41</b>	<b>9,77</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>96,92</b>	<b>99,98</b>	<b>83,89</b>
	TOTALE ENTRATE	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>110,78</b>	<b>49,11</b>	<b>72,08</b>	<b>21,58</b>

## Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Di seguito si riportano gli indicatori delle spese

Allegato n. 2-c

### Piano degli indicatori di bilancio Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI ( dati in percentuali)							
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
<b>Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	1	Organi istituzionali	0,14	0,00	0,13	0,00	0,15	0,00	0,06
	2	Segreteria generale	1,22	0,00	0,70	0,00	0,90	0,00	0,05
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,65	0,00	3,93	8,36	5,03	8,36	0,43
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,05	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,01
	6	Ufficio tecnico	0,10	0,00	0,29	0,01	0,38	0,01	0,02
	8	Statistica e sistemi informativi	1,89	0,00	1,51	0,00	1,65	0,00	1,08
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,78	0,00	0,76	0,00	0,80	0,00	0,63
	10	Risorse umane	1,13	0,00	1,66	5,20	2,01	5,20	0,55
	11	Altri servizi generali	0,01	0,00	0,05	0,00	0,06	0,00	0,03
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>6,98</b>	<b>0,00</b>	<b>9,07</b>	<b>13,57</b>	<b>11,04</b>	<b>13,57</b>	<b>2,87</b>
	<b>Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	1	Polizia locale e amministrativa	13,09	0,00	13,90	3,04	17,59	3,04
<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>		<b>13,09</b>	<b>0,00</b>	<b>13,90</b>	<b>3,04</b>	<b>17,59</b>	<b>3,04</b>	<b>2,21</b>	
<b>Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,95	0,00	1,69	0,00	2,11	0,00	0,38
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>		<b>1,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>
<b>Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,50	3,25	0,66	3,25	0,00

	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,20	0,00	1,27	0,00	1,58	0,00	0,31
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		1,20	0,00	1,77	3,25	2,23	3,25	0,31
<b>Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
	1	Sport e tempo libero	0,04	0,00	0,33	0,00	0,43	0,00	0,00
	2	Giovani	0,08	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		0,12	0,00	0,36	0,00	0,48	0,00	0,00
<b>Missione 7: Turismo</b>									
	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2,87	0,00	6,80	1,95	7,16	1,95	5,67
	<b>TOTALE Missione 7: Turismo</b>		2,87	0,00	6,80	1,95	7,16	1,95	5,67
<b>Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,20	0,00	0,41	0,69	0,23	0,69	0,98
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		0,20	0,00	0,41	0,69	0,23	0,69	0,98
<b>Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
	1	Difesa del suolo	9,76	0,00	17,69	8,54	17,45	8,54	18,46
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	10,99	0,00	13,55	15,16	8,26	15,16	30,29
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		20,76	0,00	31,24	23,70	25,71	23,70	48,75
<b>Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	24,54	0,00	8,26	45,41	9,35	45,41	4,80
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>		24,54	0,00	8,26	45,41	9,35	45,41	4,80
<b>Missione 11: Soccorso civile</b>									
	1	Sistema di protezione civile	0,83	0,00	0,72	0,00	0,90	0,00	0,16
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>		0,83	0,00	0,72	0,00	0,90	0,00	0,16
<b>Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
	2	Interventi per la disabilità	0,19	0,00	0,26	0,00	0,30	0,00	0,14
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	10,47	0,00	9,31	0,00	12,20	0,00	0,18
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,20	0,00	0,16	0,00	0,21	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		10,86	0,00	9,73	0,00	12,71	0,00	0,32
<b>Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>									
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	3	Ricerca e innovazione	0,71	0,00	0,95	2,30	0,54	2,30	2,26
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,56	0,00	0,48	0,00	0,59	0,00	0,13
	<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>		1,27	0,00	1,44	2,30	1,14	2,30	2,39
<b>Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,12	0,00	1,09	5,91	1,41	5,91	0,06
	<b>TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		0,12	0,00	1,09	5,91	1,41	5,91	0,06
<b>Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>									
	1	Fonti energetiche	0,14	0,00	0,16	0,19	0,18	0,19	0,11
	<b>TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		0,14	0,00	0,16	0,19	0,18	0,19	0,11
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>									
	1	Fondo di riserva	0,15	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,45
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,35	0,00	3,59	0,00	0,00	0,00	14,94
	3	Altri fondi	0,33	0,00	0,49	0,00	0,00	0,00	2,03
	<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>		3,84	0,00	4,18	0,00	0,00	0,00	17,42
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>									
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,08	0,00	0,06	0,00	0,08	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>		0,09	0,00	0,07	0,00	0,09	0,00	0,00
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	11,14	0,00	9,10	0,00	7,68	0,00	13,57
	<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>		11,14	0,00	9,10	0,00	7,68	0,00	13,57

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV )	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	87,69	84,37	100,00
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	97,79	98,88	39,39
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	72,21	82,25	63,85
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	98,39	98,35	100,00
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,38	55,65	28,43	92,66
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	90,08	87,52	96,17
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100,00	100,00	62,02	38,10	92,79
	10	Risorse umane	100,00	145,00	81,15	70,28	90,06
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	50,00	0,00	100,00
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		100,00	106,45	76,22	76,56	75,80
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	102,26	73,29	68,66
<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>		100,00	102,26	73,29	68,66	85,46	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	88,77	88,59	89,89
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>		100,00	100,00	88,77	88,59	89,89
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	66,69	59,09	87,85
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		100,00	115,83	66,69	59,09	87,85
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	40,21	2,80	72,21
	2	Giovani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		100,00	100,00	38,41	2,54	72,21
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	93,41	62,60	59,28	76,63
	<b>TOTALE Missione 7: Turismo</b>		100,00	93,41	62,60	59,28	76,63
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	121,29	69,19	100,00	58,04
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		100,00	121,29	69,19	100,00	58,04
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	107,31	59,59	55,49	90,21
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	118,91	60,05	68,66	39,35
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		100,00	112,14	59,78	58,76	64,73
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	1.250,54	32,16	56,81	24,08
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>		100,00	1.250,54	32,16	56,81	24,08
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	80,45	77,21	97,54
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>		100,00	100,00	80,45	77,21	97,54
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							

	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	47,19	47,19	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	38,27	50,39	20,93
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		100,00	100,00	39,00	51,12	20,93
<b>Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>							
	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Ricerca e innovazione	100,00	158,80	33,98	33,98	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	92,95	93,27	91,67
	<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>		100,00	128,98	83,40	85,35	76,09
<b>Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>							
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	389,28	74,70	72,04	77,84
	<b>TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		100,00	389,28	74,70	72,04	77,84
<b>Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>							
	1	Fonti energetiche	100,00	107,97	33,06	97,33	3,19
	<b>TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		100,00	107,97	33,06	97,33	3,19
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>							
	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>							
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	80,00	91,75	54,65
	<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>		100,00	100,00	80,00	91,75	54,65

## **ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	13.103.875,49	10.430.446,72	9.495.617,58
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>	3.117.017,09	3.430.081,61	3.742.589,86
<b>Parte vincolata</b>	5.684.662,01	5.302.242,92	3.996.838,80
<b>Parte destinata a investimenti</b>	108.790,54	108.790,54	19.290,54
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	4.193.405,85	1.589.331,65	1.736.898,38

## **ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 per euro 9.495.617,58 è stato applicato al bilancio 2023/2025 nei seguenti termini, per un totale complessivo di euro 5.336.826,65:

euro 2.412.305,86 con deliberazione consiliare n.13 del 16/05/2023

euro 1.348.184,24 con deliberazione consiliare n.19 del 30/06/2023

euro 1.308.910,05 con deliberazione consiliare n.25 del 31/07/2023

euro 267.426,50 con deliberazione consiliare n.46 del 30/11/2023

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

<b>Applicazione dell'avanzo del 2023</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale (destinato)</b>	<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>Avanzo non vincolato (libero + accantonato)</b>	<b>Totale</b>
<b>Spesa corrente</b>	745.498,41			46.488,50	791.986,91
<b>Spesa corrente a carattere non ripetitivo</b>				335.200,00	335.200,00
<b>Debiti fuori bilancio</b>				8.438,00	8.438,00
<b>Estinzione anticipata di prestiti</b>					
<b>Spesa in c/capitale</b>	3.117.201,74			1.084.000,00	4.201.201,74
<b>Altro</b>					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	3.862.700,15			1.474.126,50	5.336.826,65

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.911.316,79
RISCOSSIONI	(+)	2.796.697,27	11.195.974,39	13.992.671,66
PAGAMENTI	(-)	4.017.246,97	10.365.403,24	14.382.650,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.521.338,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.521.338,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.093.870,23	4.335.771,15	14.429.641,38
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.517.425,18	5.385.463,52	7.902.888,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			837.419,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.164.113,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>7.046.558,06</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>				4.157.902,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				301.300,00

Altri accantonamenti	678.334,82
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.137.537,73</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	650.390,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	497.066,44
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	92.707,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.240.164,73</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>23.790,54</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>645.065,06</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) - Alegato a/1

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
138/1	FONDO PERDITE SOC./ENTI PARTECIPATI	96.324,00	0,00	0,00	-96.324,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>96.324,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-96.324,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
139/0	FONDO CONTENZIOSO	303.562,84	0,00	0,00	-2.262,84	301.300,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>303.562,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.262,84</b>	<b>301.300,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
137/1	FCDE PARTE CORRENTE	3.173.074,00	0,00	932.751,60	52.077,31	4.157.902,91
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>3.173.074,00</b>	<b>0,00</b>	<b>932.751,60</b>	<b>52.077,31</b>	<b>4.157.902,91</b>
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>						
139/2	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDE)	40.356,20	0,00	24.540,00	-64.896,20	0,00
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		<b>40.356,20</b>	<b>0,00</b>	<b>24.540,00</b>	<b>-64.896,20</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
132/2	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - parte corrente	8.438,00	-8.438,00	0,00	390.000,00	390.000,00
139/1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	115.426,29	0,00	87.000,00	80.000,00	282.426,29
200/0	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA CESSIONE IMMOBIL. FINANZIARIE	5.408,53	0,00	15.488,84	-14.988,84	5.908,53
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>129.272,82</b>	<b>-8.438,00</b>	<b>102.488,84</b>	<b>455.011,16</b>	<b>678.334,82</b>
<b>TOTALE</b>		<b>3.742.589,86</b>	<b>-8.438,00</b>	<b>1.059.780,44</b>	<b>343.605,43</b>	<b>5.137.537,73</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

Nel dettaglio gli accantonamenti effettuati sul risultato di amministrazione 2023 attengono a:

**FONDO PERDITE SOC./ENTI PARTECIPATI:** Nel risultato di amministrazione 2022 era stato stanziato tale fondo nella misura di euro 96.324,00 in relazione ai risultati di esercizio negativi di anni passati della società Pianvallico srl, partecipata/controllata dall'Ente al 62,16%. L'accantonamento era considerato prudenziale in quanto la società aveva sempre provveduto negli anni a dare copertura alle perdite rilevate. Con la conclusione della procedura di recesso dalla società Pianvallico srl, il fondo si rende integralmente svincolabile.

La sua quantificazione pertanto è pari ed euro 0,00.

**FONDO CONTENZIOSO:** è fondo frutto di stime prudenziali effettuate dai singoli responsabili di servizio – per un totale di euro 301.300,00 – ed è relativo ad n.7 cause di cui due da ricondursi alla gestione del personale (euro 155.300,00), una all'ufficio ragioneria e affari istituzionali (euro 17.200,00), una all'ufficio progettazione (124.000,00) ed infine tre all'ufficio patrimonio agricolo forestale dell'Ente (euro 4.800,00). La descrizione analitica delle singole cause è contenuta in apposite relazioni a firma rispettivamente del dirigente del Servizio Affari Generali e del dirigente del Servizio Economia Ambiente Territorio e Forestazione.

La quantificazione complessiva del fondo è pari ed euro 301.300,00.

**FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA':** è un fondo che va a rettificare le seguenti poste attive:

Cap	art	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
2809	0	2.01.03.02.999	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER SETTORE POLIZIA LOCALE	3.147,01	3.147,01
3102	0	3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	934.721,09	934.721,09
3108	0	3.02.02.01.004	RECUPERO COATTIVO SANZIONI CODICE DELLA STRADA	1.989.447,99	1.989.447,99
3800	0	3.01.03.01.003	PROVENTI P.A.F. ORDINARI	203.536,78	203.536,78
3825	0	3.02.03.01.999	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO	51.441,06	51.441,06
3825	1	3.02.03.01.999	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - RECUPERI	40.281,99	40.281,99
5100	0	5.03.03.01.001	RIMBORSO FONDI DA PIANVALLICO SRL	935.326,99	935.326,99
				<b>4.157.902,91</b>	<b>4.157.902,91</b>

I principi contabili consentono di calcolare tale accantonamento in sede di rendiconto (e dopo il DM 25 luglio 2023 anche in sede di previsione), sulla base di una delle seguenti medie:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio, rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Rilevante a tale proposito il principio contabile generale n. 11 della costanza, che afferma che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati deve rappresentare un'eccezione nel tempo, che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio, al fine di permettere la comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo. In altre parole, occorre evitare di adottare criteri di calcolo del FCDE non omogenei nel tempo.

In funzione di dette considerazioni gli importi accantonati nel risultato di amministrazione 2023 sono stati determinati applicando il criterio della media semplice degli incassi dell'ultimo quinquennio, esattamente come fatto in sede di previsione 2023/2025 nonché come fatto negli anni precedenti.

Le poste da assoggettare ad accantonamento sono rappresentate – per quanto concerne il titolo III dell'entrata - dalle sanzioni al Codice della Strada, dal relativo coattivo e dai proventi del patrimonio agricolo forestale (sia ordinari che inerenti le sanzioni del vincolo idrogeologico).

A ciò si aggiunge la sterilizzazione di alcuni difficili recuperi da privati per custodia cani (in carico alla PM) nonché il rimborso di un credito nei confronti di una ex società partecipata (Pianvallico srl).

La quantificazione complessiva del FCDE è pari ad euro 4.157.902,91.

**FONDO RINNOVI CONTRATTUALI:** è fondo stanziato nella misura comunicata dall'ufficio risorse umane dell'Ente per tener conto dei mancati rinnovi contrattuali del personale dirigenziale nonché del personale non dirigenziale del triennio 2022/2024 ancora scoperto. Per effettuare la stima – relativa alle annualità 2022 e 2023 -sono stati considerati, seppur con valore relativo, gli unici riferimenti disponibili ovvero quelli previsti per il comparto ministeriale.

La sua quantificazione è pari ad euro 282.426,29.

**FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI:** è fondo obbligatoriamente costituito quale applicazione delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento previste dalla legge di bilancio 2019 come modificata dall'art.9 comma 2 del Decreto legge n.152 del 2021.

L'importo è pari al 5% del macroaggregato 103 relativo all'acquisto di beni e servizi depurato delle somme vincolate.

Rispetto alle due annualità precedenti, nelle quali è stato stanziato tale fondo, poiché l'Ente con riferimento all'anno 2023 non si trova nelle condizioni previste dalla legge, è stato possibile in sede di rendiconto svincolare la somma precedentemente accantonata sia nell'avanzo che nel bilancio 2023/2025.

La sua quantificazione è pari ad euro 0,00.

**FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA CESSIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:** è fondo creato in relazione all'alienazione di immobilizzazioni finanziarie.

In particolare si tratta dell'alienazione, avvenuta nel 2020, delle quote azionarie detenute dall'Ente nella società partecipata Fidi Toscana SpA. nonché in relazione alla conclusione della procedura di recesso dalla società Pianvallico srl. Tali quote sono state oggetto di alienazione in conformità al Piano di razionalizzazione delle partecipazioni approvato dall'Ente con deliberazione consiliare n.41 dell'08/11/2017 ed ai successivi piani che hanno ribadito tali decisioni.

Il fondo è calcolato nel limite del 10% del ricavato netto della vendita ai sensi dell'art.56 bis comma 11 del D.L. n.69/2013.

La somma accantonata è pari ad euro 5.908,53.

**FONDO PASSIVITA' POTENZIALI:** La somma accantonata nel risultato di amministrazione 2022 - pari ad euro 8.438,00 – è stata svincolata in quanto utilizzata nel corso dell'esercizio 2023. Era relativa ad una questione emersa nell'acquisizione di un servizio (utenza) del comando di PM, poi definita con riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio. La quota stanziata sul risultato di quest'anno invece è relativa ad accantonamenti prudenziali per potenziali cause inerenti i lavori straordinari che l'ufficio tecnico è stato chiamato a gestire come stazione appaltante in riferimento alla realizzazione della Ciclovía della Sieve (quadro economico di 5 milioni di euro) nonché agli interventi che il Comune di Marradi ha delegato all'Unione per la ricostruzione del suo territorio colpito da calamità naturale (fondi assegnati dal Commissario straordinario all'emergenza per oltre 8 milioni di euro). L'importo accantonato è stato quantificato dall'ufficio tecnico dell'Ente nel 3% dei quadri economici mutuando il principio del cd accantonamento per accordo bonario previsto in passato dall'art.12 del DPR 554/1999.

La quantificazione complessiva del fondo è pari ad euro 390.000,00.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

### Vincoli derivanti dalla legge

500/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		INTERVENTI SETTORE TURISTICO DA IMPOSTA DI SOGGIORNO	536.706,27	525.000,00	399.363,25	647.636,47	77.964,36	-23.869,59	0,00	198.762,42	234.338,28
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	301/1	PM - TRASFERIMENTO AI COMUNI DI QUOTA PARTE SANZIONI CDS	38.416,87	38.416,87	414.391,41	447.496,87	0,00	0,00	0,00	5.311,41	5.311,41
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	320/0	PM - NOLEGGIO VEICOLI DI SERVIZIO	0,00	0,00	28.505,03	28.505,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	323/0	PM - TRASFERIMENTO QUOTA PARTE SANZIONI ART. 142 C.D.S. A CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	6.305,06	6.305,06	169.048,46	175.353,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	324/0	PM - ASSISTENZA E PREVIDENZA FINANZ. ART. 208 C.D.S. DA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	0,00	0,00	38.083,37	38.083,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	324/1	PM - ASSISTENZA E PREVIDENZA FINANZ. ART. 208 C.D.S. DA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA - FONDO PERSEO/ SIRIO	0,00	0,00	3.808,34	3.808,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3102/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADA	2087/0	PM- ACQUISTO APPARATI	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3501/0	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 - BONIFICA		UTILIZZO INCENTIVO TECNICO (CAP.982,982/1,982/3)	528,86	0,00	5.960,74	0,00	5.960,74	0,00	0,00	0,00	528,86
3501/1	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 UFFICIO GARE	982/4	INCENTIVI TECNICI ART.113 DLGS 50/2016 UFFICIO GARE - COMPETENZE	0,00	0,00	455,49	455,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3501/1	INCENTIVI TECNICI	982/5	INCENTIVI TECNICI	0,00	0,00	110,15	110,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3501/1	ART.113 D.LGS. N.50/2016 UFFICIO GARE INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS. N.50/2016 UFFICIO GARE	982/6	ART.113 DLGS 50/2016 UFFICIO GARE - CONTRIBUTI INCENTIVI TECNICI ART.113 D.LGS 50/2016 UFFICIO GARE - IRAP	0,00	0,00	38,72	38,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3501/2	FONDO INCENTIVI TECNICI ART.113 D.Lgs 50/2016 PROGETTI S.A.I.	983/0	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.Lgs 50/2016 PROGETTI S.A.I. - competenze	0,00	0,00	383,28	383,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3501/2	FONDO INCENTIVI TECNICI ART.113 D.Lgs 50/2016 PROGETTI S.A.I.	983/1	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.Lgs 50/2016 PROGETTI S.A.I. - contributi	0,00	0,00	92,67	92,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3501/2	FONDO INCENTIVI TECNICI ART.113 D.Lgs 50/2016 PROGETTI S.A.I.	983/2	INCENTIVI TECNICI ART.113 D.Lgs 50/2016 PROGETTI S.A.I. - irap	0,00	0,00	32,58	32,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3800/0	PROVENTI P.A.F. ORDINARI		REIMPIEGO PROVENTI PAF ORDINARI (cap.964,2012,2077/3,2077/1)	173.636,76	173.636,76	73.197,14	71.395,53	88.306,16	-9.781,11	0,00	87.132,21	96.913,32
3802/0	PROVENTI P.A.F. DA RIMBOSCHIMENTI COMPENSATIVI	969/0	GESTIONE PAF - SERVIZI DA FONDI RIMBOSCHIMENTI COMPENSATIVI	105.853,50	105.853,50	184.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.653,50	290.653,50
3825/0	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO		UTILIZZO PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO (CAP.1185/1, 1184, 1181, 137/1)	28.621,84	28.621,84	29.082,50	10.250,51	20.171,93	15.359,85	0,00	27.281,90	11.922,05
3825/1	PROVENTI DA SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO - RECUPERI		REIMPIEGO PROVENTI SANZIONI VINCOLO IDROGEOLOGICO (CAP 953/3 + 2077/4)	22.313,31	22.313,31	789,56	12.053,60	0,00	325,70	0,00	11.049,27	10.723,57
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>912.382,47</b>	<b>900.147,34</b>	<b>1.413.142,69</b>	<b>1.500.696,13</b>	<b>192.403,19</b>	<b>-17.965,15</b>	<b>0,00</b>	<b>620.190,71</b>	<b>650.390,99</b>

**Vincoli derivanti da trasferimenti**

	FONDI COVID EX DM 16/04/2020 - LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA LOCALE		CONGUAGLIO FONDI COVID NON UTILIZZATI	0,00	0,00	8.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.375,00	8.375,00
	TRASFERIMENTI RT ADDENDUM ACCORDO PROCEDIMENTALE ALTA VELOCITA'	2014/0	RESTITUZIONE FONDI REGIONALI ADDENDUM PER CHIUSURA ACCORDO DI PROGRAMMA DELIB.G.R.T. N.819/2007	1.828.125,75	1.828.125,75	0,00	1.828.125,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101/0	CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	1151/0	SERVIZI DI STATISTICA - PRESTAZIONI	149,84	149,84	5.919,37	6.069,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101/0	CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	1151/4	SERVIZI DI STATISTICA - TRASFERIMENTI AI COMUNI	0,00	0,00	382,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101/0	CONTRIBUTO STATALE PER SERVIZIO DI STATISTICA	1151/7	SERVIZI DI STATISTICA - IRAP	0,00	0,00	519,98	519,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2102/0	CONTRIBUTO STATALE PER SISTEMA PROTEZIONE RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI	1071/0	SISTEMA PROTEZIONE RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI (S.P.R.A.R.)	0,00	0,00	2.409.536,55	2.409.536,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2105/0	CONTRIBUTO	29/1	PM - INDENNITA	1.040,00	1.040,00	0,00	1.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	STATALE PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM (EMERGENZA COVID-19)		ORDINE PUBBLICO COVID - COMPETENZE										
2105/0	CONTRIBUTO STATALE PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM (EMERGENZA COVID-19)	29/2	PM - INDENNITA ORDINE PUBBLICO COVID - CONTRIBUTI	247,52	247,52	0,00	247,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2105/0	CONTRIBUTO STATALE PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM (EMERGENZA COVID-19)	29/3	PM - INDENNITA ORDINE PUBBLICO COVID - IRAP	88,40	88,40	0,00	88,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2205/0	CONTRIBUTO R.T. PER PIANO EDUCATIVO LR 32/02	480/3	PROGETTI INTEGRATI DI AREA (P.I.A.) - PRESTAZIONI	0,00	0,00	55.431,00	55.431,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2205/0	CONTRIBUTO R.T. PER PIANO EDUCATIVO LR 32/02	480/5	PROGETTI INTEGRATI DI AREA (P.I.A.) - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	21.460,00	21.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2205/0	CONTRIBUTO R.T. PER PIANO EDUCATIVO LR 32/02	490/3	PIANO EDUCATIVO L.R. 32/2002 - PRESTAZIONI	0,00	0,00	12.536,36	12.536,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2206/1	CONTRIBUTO R.T. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1070/0	CONTRIBUTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	19.391,25	19.391,25	31.234,63	50.625,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2206/1	CONTRIBUTO R.T. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1070/1	RESTITUZIONE CONTRIBUTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	8.518,80	8.518,80	0,00	8.518,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2209/0	CONTRIBUTO R.T. IN MATERIA DI BENI CULTURALI - sistema museale		INTERVENTI SISTEMA MUSEALE DA CONTRIBUTO REGIONALE (CAP. 525/3 parte + CAP 485/3)	15.287,09	15.287,09	23.131,83	0,00	33.815,58	0,00	0,00	4.603,34	4.603,34	4.603,34
2209/1	CONTRIBUTO R.T. IN MATERIA DI BENI CULTURALI - sistema bibliotecario		INTERVENTI SISTEMA BIBLIOTECARIO DA CONTRIBUTO REGIONALE (CAP.520/3 parte + 520/5)	27.475,36	27.475,36	90.675,56	110.281,44	0,00	0,00	0,00	7.869,48	7.869,48	7.869,48
2214/0	CONTRIBUTO R.T. IN CAMPO TURISTICO	720/9	PROMOZIONE TURISTICA - PRESTAZIONI DA CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	23.933,96	23.933,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300/0	CONTRIBUTO R.T. PER INTERVENTI SUL P.A.F. (L.R.39/00)		UTILIZZO FONDI REGIONALI (CAP.965,694/1,961,966 ,962,967,970,970/4,970/ 5,971,971/1,971/2)	42.129,70	42.129,70	274.500,00	0,00	244.548,69	-42,84	0,00	72.081,01	72.123,85	72.123,85
2504/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER ANTINCENDIO	973/3	DIFESA ANTINCENDIO - PRESTAZIONI	23.400,00	23.400,00	21.200,00	16.300,00	0,00	-600,00	0,00	28.300,00	28.900,00	28.900,00
2504/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER ANTINCENDIO	973/4	DIFESA ANTINCENDIO - ACQUISTO VETTOVAGLIAMENTO	5.205,50	5.205,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.205,50	5.205,50	5.205,50
2523/0	CONTRIBUTO DA COMUNI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	863/5	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - TRASFERIMENTI	29.195,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.195,25	29.195,25
2703/0	CONTRIBUTO CITTA' METROP. FI PER	486/0	FONDI METROPOLITANI PER	4.221,18	4.221,18	264.217,05	137.948,40	0,00	0,00	0,00	130.489,83	130.489,83	130.489,83

2810/0	SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO	526/0	TRASPORTO STUDENTI DISABILI	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2811/0	CONTRIBUTO FONDAZIONE CRF PER MOSTRA BOSCO AI FRATI	491/0	UTILIZZO RISORSE DA FONDAZIONE CRF PER PROGETTO UFFIZI DIFFUSI	0,00	0,00	3.770,00	3.708,80	0,00	0,00	0,00	61,20	61,20
4102/0	CONTRIBUTO PER PROGETTO PLACE OUT	2080/1	PROGETTO PLACE OUT - SERVIZI - utilizzo contributo LAMA	0,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,97	0,00	0,00	0,00
4204/0	TRASFERIMENTI STATALI IN C/CAPITALE A SOSTEGNO DEL SETTORE CULTURA (SISTEMA BIBLIOTECARIO)	2074/1	SISTEMA BIBLIOTECARIO - UTILIZZO FINANZIAMENTO STATALE	72.021,68	72.021,68	104.320,00	4.680,79	109.163,69	0,00	0,00	62.497,20	62.497,20
4205/0	TRASFERIMENTI R.T. PER GESTIONE ORDINARIA P.A.F. EX LR 39/00	2073/1	GESTIONE ORDINARIA PAF DA FONDI LR 39/00 (BENI TERZI)	13.682,15	13.682,15	86.643,96	86.643,96	0,00	5.343,48	0,00	13.682,15	8.338,67
4206/0	TRASFERIMENTI RT PER GESTIONE STRAORDINARIA PAF LR 39/00	2076/1	GESTIONE STRAORD. PAF DA FONDI LR 39/00 (BENI TERZI)	174.325,00	174.325,00	103.445,05	42.534,04	235.236,01	0,00	0,00	0,00	0,00
4207/2	TRASFERIMENTI RT PROGETTO B-FOREST	2073/2	PROGETTO B-FOREST	10.622,45	10.622,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.622,45	10.622,45
4209/0	TRASFERIMENTI R.T. PER INTEVENTI DI MANUTENZIONE DEL SUOLO	2037/0	REIMPIEGO TRASFERIMENTI RT PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEL SUOLO	100.000,00	100.000,00	86.472,91	46.472,91	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4301/0	TRASFERIMENTI C/CAPITALE RT PER SETTORE CULTURA	2080/0	SISTEMA BIBLIOTECARIO	11.000,00	11.000,00	30.000,00	41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4319/0	TRASFERIMENTI RT NEL SETTORE TURISTICO	2097/0	ACQUISTO ATTREZZATURE FIERISTICHE	55.748,79	55.748,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.748,79	55.748,79
4505/0	TRASFERIMENTI CONSORZIO DI BONIFICA PER ATTIVITA' ORDINARIA	2034/1	INTERVENTI ORDINARI COMPENSORIO DI BONIFICA (beni terzi)	549.872,35	549.872,35	495.335,54	791.984,66	201.738,53	-21.551,18	0,00	51.484,70	73.035,88
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>2.991.749,03</b>	<b>2.962.552,81</b>	<b>4.173.040,75</b>	<b>5.720.070,41</b>	<b>964.502,50</b>	<b>-16.849,57</b>	<b>0,00</b>	<b>451.020,65</b>	<b>497.066,44</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	CONTRAZIONE MUTUI		EVENTUALE DEVOLUZIONE	92.707,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.707,30
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>92.707,30</b>	<b>0,00</b>	<b>92.707,30</b>						

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0,00</b>								

<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0,00</b>								

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>3.996.838,80</b>	<b>3.862.700,15</b>	<b>5.586.183,44</b>	<b>7.220.766,54</b>	<b>1.156.905,69</b>	<b>-34.814,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.071.211,36</b>	<b>1.240.164,73</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	620.190,71	650.390,99
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	451.020,65	497.066,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	92.707,30
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>1.071.211,36</b>	<b>1.240.164,73</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Le risorse vincolate ammontano ad euro 1.240.164,73 (pari al 18% del totale dell'avanzo accertato) ed attengono per il 52% a vincoli di legge e principi contabili, per il 40% a vincoli da trasferimenti e per il 7% a vincoli da contrazione di mutui.

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023 - dettaglio QUOTA VINCOLATA

DA LEGGE				
		importo	corrente	c/capitale
imposta soggiorno		234.338,28	234.338,28	0,00
sanzioni CdS		5.311,41	5.311,41	0,00
incentivi tecnici		528,86	528,86	0,00
proventi PAF ordinari		96.913,32	0,00	96.913,32
proventi PAF da rimboschimenti compensativi		290.653,50	290.653,50	0,00
proventi PAF da sanzioni vincolo		11.922,05	11.922,05	0,00
proventi PAF da sanzioni vincolo - recuperi		10.723,57	10.723,57	0,00
		<b>650.390,99</b>	<b>553.477,67</b>	<b>96.913,32</b>

DA TRASFERIMENTI				
	fonte	importo	corrente	c/capitale
contributi COVID a conguaglio	Stato	8.375,00	8.375,00	0,00
contributi sistema museale	RT	4.603,34	4.603,34	0,00
contributi sistema bibliotecario	RT	7.869,48	7.869,48	0,00
fondi ordinari patrimonio agricolo forestale LR 39/00	RT	72.123,85	72.123,85	0,00
trasporto pubblico locale	Comuni	29.195,25	29.195,25	0,00
fondi antincendio	Comuni	34.105,50	34.105,50	0,00
contributi per trasporto alunni disabili	Città metrop	130.489,83	130.489,83	0,00
contributi progetto PLACE OUT	privati	61,20	61,20	0,00
fondi ordinari patrimonio agricolo forestale LR 39/00	RT	62.497,20	0,00	62.497,20
Fondi PSR	RT	8.338,67	0,00	8.338,67
fondi progetto Bforest	RT	10.622,45	0,00	10.622,45
contributi turismo	RT	55.748,79	0,00	55.748,79
contributi manutenzione suolo	Consorzio bonifica	73.035,88	0,00	73.035,88
		<b>497.066,44</b>	<b>286.823,45</b>	<b>210.242,99</b>

DA CONTRAZIONE MUTUI		<b>92.707,30</b>	<b>0,00</b>	<b>92.707,30</b>
----------------------	--	------------------	-------------	------------------

**1.240.164,73**

**AVANZO AMMINISTRAZIONE 2023 - dettaglio quota vincolata**

VINCOLI DI LEGGE - suddivisi per settore		
turismo	234.338,28	
patrimonio agricolo forestale	410.212,44	
polizia municipale	5.311,41	
bonifica	528,86	
	<b>650.390,99</b>	
VINCOLI DA TRASFERIMENTI suddivisi per fonte		
Regione Toscana	221.803,78	
Consorzio di bonifica	73.035,88	
Comuni	63.300,75	
Stato	8.375,00	
Città metropolitana FI	130.489,83	
privati	61,20	
	<b>497.066,44</b>	
VINCOLI DA CONTRAZIONE MUTUI	<b>92.707,30</b>	
totale avanzo amm.zione vincolato	<b>1.240.164,73</b>	

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	CONTRIBUTI REGIONALI LRT N.68/2011		MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI E IMPIANTI	19.290,54	0,00	0,00	0,00	0,00	19.290,54
5103/0	ALIENAZIONE QUOTE PIANVALLICO SRL		UTILIZZO FONDI ALIENAZIONE QUOTE AL NETTO DELLA PARTE ACCANTONATA EX LEGE	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
<b>TOTALE</b>				<b>19.290,54</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.790,54</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>23.790,54</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Trattasi di economie di entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione. Sono quasi interamente relativi a fondi accertati in sede di rendiconto della gestione 2019 (euro 19.290,54). Il programma software non permette la modifica dell'oggetto dell'entrata che risulta essere più propriamente una quota parte del rimborso riconosciuto da parte della Regione Toscana per il progetto di investimento "Casa Erci" finanziato a suo tempo dall'Ente con risorse proprie.

A tale importo, con riferimento all'anno 2023, si sono aggiunti gli introiti derivanti dal rimborso quote possedute nella società Pianvallico srl a seguito del recesso dalla società (euro 4.500,00), ovviamente al netto della quota accantonata ai sensi dell'art.56 bis comma 11 del D.L. n.69/2013 a fondo estinzione anticipata mutui.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Accertamenti	15.531.745,54
Impegni	15.750.866,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-219.121,22</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.605.605,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.001.532,86
<b>SALDO FPV</b>	<b>-2.395.927,36</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	70.742,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	236.729,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>165.989,06</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-219.121,22</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-2.395.927,36</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>165.989,06</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.336.826,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.158.790,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>7.046.558,06</b>

## RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CONSERVATI

### Residui attivi

A seguire l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

Con l'atto di riaccertamento i responsabili dei servizi hanno attestato che sussistono le condizioni per il loro mantenimento

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.181.470,46	436.757,34	538.556,35	1.780.808,27	1.761.574,41	2.743.603,92	8.442.770,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	325.500,16	194.164,36	1.459.085,01	99.345,92	537.058,46	1.294.962,68	3.910.116,59
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	302.718,23	0,00	0,00	81.860,26	260.933,36	296.954,55	942.466,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	935.326,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	935.326,99
Titolo 6 - Accensione Prestiti	143.917,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.917,98
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	50.072,27	500,00	0,00	0,00	4.220,40	250,00	55.042,67
<b>Totale</b>	<b>2.939.006,09</b>	<b>631.421,70</b>	<b>1.997.641,36</b>	<b>1.962.014,45</b>	<b>2.563.786,63</b>	<b>4.335.771,15</b>	<b>14.429.641,38</b>

### Residui passivi

A seguire l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

Con l'atto di riaccertamento i responsabili dei servizi hanno attestato che sussistono le condizioni per il loro mantenimento

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	425.470,98	121.300,15	61.069,52	578.579,83	712.013,32	3.477.251,64	5.375.685,44
Titolo 2	62.355,00	1.127,86	2.133,40	25.359,45	211.934,58	1.783.048,27	2.085.958,56
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	258.516,22	7.484,60	6.490,75	17.431,50	26.158,02	125.163,61	441.244,70
<b>Totale</b>	<b>746.342,20</b>	<b>129.912,61</b>	<b>69.693,67</b>	<b>621.370,78</b>	<b>950.105,92</b>	<b>5.385.463,52</b>	<b>7.902.888,70</b>

## **ANTICIPAZIONI DI CASSA**

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023, nè peraltro durante gli anni passati, non ha avuto necessità di attivare alcuna anticipazione di cassa.

## **DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

Nessun diritto reale di godimento.

## **ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**

Nessuno.

## **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

<b>Ragione sociale della società</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>
BILANCINO SRL IN LIQUIDAZIONE	8,77 %
START SRL	11,01%
SILFI S.P.A.	0,565%

## **ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE**

Il Revisore unico ha asseverato, in ottemperanza all'art.6 comma 4 del D.L. n.95/2012, che i saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2023 dal Rendiconto della gestione dell'Ente, come sotto riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Unione. Tali dati sono stati altresì preventivamente asseverati dai revisori dei conti - se previsti dalla legge - delle relative società.

### START SRL

debito Unione: 0,00

credito Unione: 0,00

### BILANCINO SRL IN LIQUIDAZIONE

debito Unione:0,00

credito Unione:0,00

### SILFI SPA

debito Unione: 18.942,41 così articolato:

- euro 3.779,50 per gestione organi istituzionali - rimborso oneri datore di lavoro periodo settembre-dicembre 2023

- euro 15.162,91 imponibile contratto di servizio (Ft n.53/E del 29/01/2024)

credito Unione: 0,00

## **ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

L'Ente non ha attivato nè intende attivare alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati, nè alcun contratto di finanziamento che includa una componente derivata.

## **GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di altri enti e di altri soggetti.

**ELENCO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE****E L E N C O      B E N I      I M M O B I L I      (Anno: 2023)**

<b>Categ.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Tipo</b>	<b>Tipologia</b>
Indispon.	1	BSL – VIA TOGLIATTI 45 UFFICIO UNIONE FG82 PLLA 863 SUB504	Fabbricato	FABBRICATO
Indispon.	2	BSL – VIA TOGLIATTI 8 - PROTEZIONE CIVILE UFFICIO UNIONE FG82 PLLA 863 SUB503	Fabbricato	FABBRICATO
Dispon.	3	BSL - VIA TOGLIATTI 45 UFFICIO FG82 PLLA 796 SUB 509	Fabbricato	FABBRICATO
Indispon.	4	BSL – VIA TOGLIATTI -INGRESSO FG 80 PLLA 461	Terreno	TERRENO
Dispon.	5	SCARPERIA E S.PIERO – VIA DI PIANVALLICO - UFFICIO FG68 PLLA 592 SUB3	Fabbricato	FABBRICATO
Indispon.	6	FG19 PARTICELLA 220	Terreno	TERRENO
Indispon.	7	FG34 PARTICELLA 241	Terreno	TERRENO
Indispon.	8	FG34 PARTICELLA 242	Terreno	TERRENO
Indispon.	9	FG34 PARTICELLA 243	Terreno	TERRENO
Dispon.	10	VICCHIO – VIA DEL PROGRESSO - CENTRO CARNI FG80 PLLA 408 SUB502	Fabbricato	FABBRICATO
Dispon.	11	VICCHIO – VIA DEL PROGRESSO - MAGAZZINO CENTRO CARNI FG80 PLLA 408 SUB504	Fabbricato	FABBRICATO

## ALTRE INFORMAZIONI

### GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

### Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
<b>Fondo di cassa al 01/01/2023</b>		<b>0,00</b>	<b>4.911.316,79</b>	<b>4.911.316,79</b>
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	11.195.974,39	11.195.974,39
	residui	0,00	2.796.697,27	2.796.697,27
	<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>13.992.671,66</b>	<b>13.992.671,66</b>
Pagamenti effettuati	competenza	0,00	10.365.403,24	10.365.403,24
	residui	0,00	4.017.246,97	4.017.246,97
	<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>14.382.650,21</b>	<b>14.382.650,21</b>
<b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>		<b>0,00</b>	<b>4.521.338,24</b>	<b>4.521.338,24</b>
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
<b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023</b>		<b>0,00</b>	<b>4.521.338,24</b>	<b>4.521.338,24</b>

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>4.911.316,79</b>			<b>4.911.316,79</b>
Entrate titolo 1.00	+	426.500,00	399.619,80	0,00	399.619,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	15.665.300,56	5.501.623,75	1.491.313,38	6.992.937,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	5.584.593,82	1.214.637,60	177.523,25	1.392.160,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>21.676.394,38</b>	<b>7.115.881,15</b>	<b>1.668.836,63</b>	<b>8.784.717,78</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.371.717,04	7.026.371,44	3.191.247,60	10.217.619,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	16.349,17	16.349,17	0,00	16.349,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>17.388.066,21</b>	<b>7.042.720,61</b>	<b>3.191.247,60</b>	<b>10.233.968,21</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>4.288.328,17</b>	<b>73.160,54</b>	<b>-1.522.410,97</b>	<b>-1.449.250,43</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>4.288.328,17</b>	<b>73.160,54</b>	<b>-1.522.410,97</b>	<b>-1.449.250,43</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	9.835.552,83	2.558.525,41	829.017,32	3.387.542,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	1.090.215,41	5.000,00	0,00	5.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	143.917,98	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>11.069.686,22</b>	<b>2.563.525,41</b>	<b>829.017,32</b>	<b>3.392.542,73</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	935.326,99	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>935.326,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>935.326,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>10.134.359,23</b>	<b>2.563.525,41</b>	<b>829.017,32</b>	<b>3.392.542,73</b>
Spese Titolo 2.00	+	13.678.859,76	1.931.028,41	441.960,71	2.372.989,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>13.678.859,76</b>	<b>1.931.028,41</b>	<b>441.960,71</b>	<b>2.372.989,12</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>13.678.859,76</b>	<b>1.931.028,41</b>	<b>441.960,71</b>	<b>2.372.989,12</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-3.544.500,53</b>	<b>632.497,00</b>	<b>387.056,61</b>	<b>1.019.553,61</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.720.742,01	1.516.567,83	298.843,32	1.815.411,15
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.067.255,98	1.391.654,22	384.038,66	1.775.692,88
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>6.243.957,45</b>	<b>830.571,15</b>	<b>-1.220.549,70</b>	<b>4.521.338,24</b>

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Residui

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018, avendo registrato i seguenti risultati:

### **VERIFICA EQUILIBRI 2023** *(solo per gli Enti locali)*

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.107.609,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	11.154.447,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	10.503.623,08
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		336.575,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	837.419,48
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.349,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>904.665,08</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.135.624,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	657.942,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.382.347,68</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.044.291,60
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	877.176,07
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-539.119,99</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	358.594,27
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-897.714,26</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.201.201,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	497.996,44
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.860.479,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	657.942,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.714.076,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.164.113,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)</b>		<b>1.339.430,39</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	15.488,84
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	194.035,29
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.129.906,26</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.988,84
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.144.895,10</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese di titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>2.721.778,07</b>
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.059.780,44
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.071.211,36
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>590.786,27</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	343.605,43
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>247.180,84</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.382.347,68
---	--	--------------

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	799.048,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	(-)	1.044.291,60
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	358.594,27
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	877.176,07
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-1.696.763,25</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

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

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

## **LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

### **Premessa**

L'art.2 del D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema, la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che rimane comunque il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi /oneri e ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da un'amministrazione pubblica come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria al fine di:

- Predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Consentire la predisposizione dello stato patrimoniale e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- Permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- Predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- Consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- Conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più propriamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni di servizi e altro) danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I		€	€
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 8.432,15	€ 11.648,23
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.823.167,03	€ 1.764.005,93
9	Altre	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 1.831.599,18</b>	<b>€ 1.775.654,16</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
1.3	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	€ 6.027.064,49	€ 6.000.731,20
2.1	Terreni	€ 729,01	€ 729,01
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00

		€	€
2.2	Fabbricati	4.539.808,31	4.580.400,74
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.3	Impianti e macchinari	1.103.242,19	973.290,17
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	114.838,13	119.916,54
		€	€
2.5	Mezzi di trasporto	26.735,21	44.007,22
		€	€
2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.689,53	88.357,05
		€	€
2.7	Mobili e arredi	104.417,22	119.408,33
		€	€
2.8	Infrastrutture	0,00	1.755,07
		€	€
2.99	Altri beni materiali	86.604,89	72.867,07
		€	€
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.939.812,92	31.072.438,46
		€	€
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>36.966.877,41</b>	<b>37.073.169,66</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
		€	€
1	Partecipazioni in	46.587,74	199.469,53
		€	€
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	154.888,42
		€	€
b	<i>imprese partecipate</i>	46.587,74	44.581,11
		€	€
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
		€	€
2	Crediti verso	0,00	0,00
		€	€
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		€	€
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		€	€
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
		€	€
3	Altri titoli	0,00	0,00
		€	€
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>46.587,74</b>	<b>199.469,53</b>

		€	€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>38.845.064,33</b>	<b>39.048.293,35</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 9.117.784,03	€ 8.686.666,24
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 9.075.773,70	€ 8.686.666,24
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 42.010,33	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 347.628,73	€ 571.009,67
4	Altri Crediti	€ 263.817,44	€ 530.558,34
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 35.693,27	€ 356.242,01
c	<i>altri</i>	€ 228.124,17	€ 174.316,33
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 9.729.230,20</b>	<b>€ 9.788.234,25</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		

1	Conto di tesoreria	€ 4.521.338,24	€ 4.911.316,79
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 4.911.316,79
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 4.521.338,24	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 542.508,27	€ 0,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	€ <b>5.063.846,51</b>	€ <b>4.911.316,79</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€ <b>14.793.076,71</b>	€ <b>14.699.551,04</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	€ <b>53.638.141,04</b>	€ <b>53.747.844,39</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	11.648,23	0,00	3.216,08	8.432,15
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	1.764.005,93	289.161,06	229.999,96	1.823.167,03
<i>Altre</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.775.654,16</b>	<b>289.161,06</b>	<b>233.216,04</b>	<b>1.831.599,18</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Terreni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	729,01	0,00	0,00	729,01
<i>Fabbricati</i>	4.580.400,74	55.914,05	96.506,48	4.539.808,31
<i>Infrastrutture</i>	1.755,07	0,00	1.755,07	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	<b>31.072.438,46</b>	<b>96.261,86</b>	<b>228.887,40</b>	<b>30.939.812,92</b>

<b>TOTALE</b>	<b>35.655.323,28</b>	<b>152.175,91</b>	<b>327.148,95</b>	<b>35.480.350,24</b>
---------------	----------------------	-------------------	-------------------	----------------------

<b>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Impianti e macchinari</i>	973.290,17	193.709,16	63.757,14	1.103.242,19
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	119.916,54	1.500,00	6.578,41	114.838,13
<i>Mezzi di trasporto</i>	44.007,22	0,00	17.272,01	26.735,21
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	88.357,05	4.300,55	41.968,07	50.689,53
<i>Mobili e arredi</i>	119.408,33	0,00	14.991,11	104.417,22
<i>Altri beni materiali</i>	72.867,07	21.385,92	7.648,10	86.604,89
<b>TOTALE</b>	<b>1.417.846,38</b>	<b>220.895,63</b>	<b>152.214,84</b>	<b>1.486.527,17</b>

#### **IV) Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>imprese controllate.</i>	154.888,42	30.474,54	185.362,96	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	44.581,11	300.139,78	298.133,15	46.587,74
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>199.469,53</b>	<b>330.614,32</b>	<b>483.496,11</b>	<b>46.587,74</b>

#### **Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:**

Non sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie.

#### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

##### **I) Rimanenze**

Non sono presenti Rimanenze al 31/12/2023.

##### **II) Crediti**

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 4.157.902,91.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 984.828,91 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 e quello del 2023 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti valutati come in tabella:

CESP	COD	VOCE SPD	INIZIALE	VAR +	VAR -	SALDO
CII2a	1.3.2.03.01.01.001.Fcde	(2) - fcde - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	3.147,01	0,00	3.147,01	0,00
CII2d	1.3.2.03.04.03.999.Fcde	(2) - fcde - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	3.147,01	0,00	3.147,01
CII3	1.3.2.02.03.01.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	145.900,00	57.636,78	0,00	203.536,78
CII3	1.3.2.02.05.02.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.005.000,00	919.169,08	0,00	2.924.169,08
CII3	1.3.2.02.05.03.001.Fcde	(3) - fcde - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	83.700,00	8.023,05	0,00	91.723,05
CII3	1.3.2.02.10.01.002.Fcde	(3) - fcde - Crediti da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Centrali	935.326,99	0,00	935.326,99	0,00
CII4c	1.3.2.08.04.99.001.Fcde	(4) - fcde - Crediti diversi	0,00	935.326,99	0,00	935.326,99
			<b>3.173.074,00</b>	<b>FSC-FCDE ECONOMICA</b>		<b>4.157.902,91</b>

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023	
CREDITI	+	€ 9.729.230,20	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 4.157.902,91	
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 542.508,27	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.429.641,38</b>	
		€ 0,00	<b>OK</b>

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) *Crediti di natura tributaria*

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	433.829,53	433.829,53	0,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>433.829,53</b>	<b>433.829,53</b>	<b>0,00</b>

2) *Crediti per trasferimenti e contributi*

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.686.666,24	11.076.338,34	10.687.230,88	9.075.773,70
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	56.167,18	14.156,85	42.010,33
<b>TOTALE</b>	<b>8.686.666,24</b>	<b>11.132.505,52</b>	<b>10.701.387,73</b>	<b>9.117.784,03</b>

3) *Verso clienti ed utenti*

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Verso clienti ed utenti</i>	571.009,67	3.934.840,49	4.158.221,43	347.628,73
<b>TOTALE</b>	<b>571.009,67</b>	<b>3.934.840,49</b>	<b>4.158.221,43</b>	<b>347.628,73</b>

4) *Altri crediti*

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	356.242,01	1.018,00	321.566,74	35.693,27
<i>altri</i>	174.316,33	3.701.848,95	3.648.041,11	228.124,17
<b>TOTALE</b>	<b>530.558,34</b>	<b>3.702.866,95</b>	<b>3.969.607,85</b>	<b>263.817,44</b>

III) *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*

Non sono presenti tali attività finanziarie.

#### IV) Disponibilità liquide

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<b>Istituto tesoriere</b>	<b>4.911.316,79</b>	<b>13.992.671,66</b>	<b>18.903.988,45</b>	<b>0,00</b>
<b>presso Banca d'Italia</b>	<b>0,00</b>	<b>4.521.338,24</b>	<b>0,00</b>	<b>4.521.338,24</b>
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>0,00</b>	<b>542.508,27</b>	<b>0,00</b>	<b>542.508,27</b>
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.911.316,79</b>	<b>19.056.518,17</b>	<b>18.903.988,45</b>	<b>5.063.846,51</b>

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono state rilevate anche le risultanze dei conti correnti postali al 31/12/2023 per un importo complessivo pari ad € 542.508,27 che non sono state oggetto di prelievo e riversamento entro il termine dell'esercizio.

#### D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

##### 1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

##### 2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

**STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	€ 23.670.105,64	€ 23.670.105,64
II	Riserve	€ <b>7.763.274,47</b>	€ <b>7.761.267,84</b>
b	<i>da capitale</i>	€ 3.347.467,72	€ 3.383.501,66
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 4.413.800,12	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 2.006,63	€ 4.377.766,18
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ <b>2.784.474,18</b>	-€ <b>551.837,72</b>
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.337.069,84	€ 7.888.907,56
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ <b>35.985.975,77</b>	€ <b>38.768.443,32</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 979.634,82	€ 569.515,86
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ <b>979.634,82</b>	€ <b>569.515,86</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ <b>0,00</b>	€ <b>0,00</b>

	<b>D) DEBITI (1)</b>		
		€	€
1	Debiti da finanziamento	70.781,37	87.130,54
		€	€
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
		€	€
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	87.130,54
		€	€
d	<i>verso altri finanziatori</i>	70.781,37	0,00
		€	€
2	Debiti verso fornitori	742.766,25	2.532.523,13
		€	€
3	Acconti	0,00	0,00
		€	€
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.978.041,99	2.755.837,36
		€	€
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
		€	€
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.929.833,30	2.737.837,36
		€	€
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		€	€
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	12.000,00
		€	€
e	<i>altri soggetti</i>	48.208,69	6.000,00
		€	€
5	Altri debiti	5.182.080,46	1.483.041,47
		€	€
a	<i>tributari</i>	108.323,58	6.984,70
		€	€
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34.739,53	64.280,94
		€	€
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	3.026,00	631.490,34
		€	€
d	<i>altri</i>	5.035.991,35	780.285,49
		€	€
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>7.973.670,07</b>	<b>6.858.532,50</b>
		€	€
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
		€	€
I	Ratei passivi	593.753,84	259.156,25
		€	€
II	Risconti passivi	8.105.106,54	7.292.196,46
		€	€
1	Contributi agli investimenti	812.910,08	0,00
		€	€
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	812.910,08	0,00

		€	€
b	da altri soggetti	0,00	0,00
		€	€
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
		€	€
3	Altri risconti passivi	7.292.196,46	7.292.196,46
		€	€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.698.860,38</b>	<b>7.551.352,71</b>
		€	€
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>53.638.141,04</b>	<b>53.747.844,39</b>
		€	€
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		€	€
	1) Impegni su esercizi futuri	3.666.935,27	8.126.886,64
		€	€
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		€	€
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		€	€
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		€	€
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		€	€
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		€	€
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		€	€
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.666.935,27</b>	<b>8.126.886,64</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2023 sulle voci di Patrimonio Netto.

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti".

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>23.670.105,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.670.105,64</b>
<b>da risultato economico di esercizi precedenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>da capitale</b>	<b>3.383.501,66</b>	<b>214.448,37</b>	<b>250.482,31</b>	<b>3.347.467,72</b>
<b>da permessi di costruire</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>4.628.248,49</b>	<b>214.448,37</b>	<b>4.413.800,12</b>
<b>altre riserve indisponibili</b>	<b>4.377.766,18</b>	<b>2.006,63</b>	<b>4.377.766,18</b>	<b>2.006,63</b>
<b>altre riserve disponibili</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-551.837,72</b>	<b>551.837,72</b>	<b>2.784.474,18</b>	<b>-2.784.474,18</b>
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	<b>7.888.907,56</b>	<b>34.878,58</b>	<b>586.716,30</b>	<b>7.337.069,84</b>
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>38.768.443,32</b>	<b>5.431.419,79</b>	<b>8.213.887,34</b>	<b>35.985.975,77</b>

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 35.985.975,77.

È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>PESP</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
4.377.766,18	0	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili
0	4.377.766,18	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
0	250.482,31	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
250.482,31	0	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione

- In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

DARE	AVERE	PESP	DESCRIZIONE
214.448,37	0	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
0	214.448,37	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	INDISPONIBILE	26.735,21
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	89.002,22
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	3.963,44
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	11.451,56
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	1.103.242,19
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	114.838,13
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	2.646,60
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	4.950,00
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	21.547,48
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	7.828,86
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	5.216,57
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	1.275,39
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	7.210,88
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	6.321,44
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	INDISPONIBILE	80.283,45
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	DISPONIBILE	13,75
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	2.926.543,94
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	729,01
		<b>TOTALE</b>	<b>4.413.800,12</b>

La differenza tra il patrimonio netto finale ed il patrimonio netto iniziale al 31/12/2022 è pari ad Euro -2.782.467,55.

Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

**SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

		<i>var+</i>	<i>var-</i>
<b>AI</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Riserve</b>		
<b>Allb</b>	<b>da capitale</b>	€ 214.448,37	€ 250.482,31
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 214.448,37	€ 250.482,31
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Allc</b>	<b>da permessi di costruire</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Alld</b>	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...</b>	€ 4.628.248,49	€ 214.448,37
	<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	€ 250.482,31	€ 0,00
	<i>di cui... rettifica per correzione Riserva</i>	€ 4.377.766,18	€ 214.448,37
<b>Alle</b>	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 2.006,63	€ 4.377.766,18
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 2.006,63	€ 0,00
	<i>di cui... rettifica per correzione Riserva</i>	€ 0,00	€ 4.377.766,18

<b>AIf</b>	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>AIII</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 551.837,72	€ 2.784.474,18
	<i>di cui .... Risultato di esercizio 2023</i>	€ 0,00	€ 2.784.474,18
	<i>di cui .... Risultato Esercizio precedente</i>	€ 551.837,72	€ 0,00
<b>AIV</b>	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 0,00	€ 551.837,72
	<i>di cui .... Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 551.837,72
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>AV</b>	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente precedenti ...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€ 5.396.541,21	€ 8.179.008,76

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 979.634,82 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	4.157.902,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	301.300,00
Altri accantonamenti	678.334,82
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.137.537,73</b>

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

## D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023	
DEBITI +		€ 7.973.670,07	
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 70.781,37	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV +		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V +		€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui -		€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti +		€ 0,00	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		€ 7.902.888,70	
		€ 0,00	<b>OK</b>

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

#### 1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	87.130,54	0,00	87.130,54	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	90.652,21	19.870,84	70.781,37
<b>TOTALE</b>	<b>87.130,54</b>	<b>90.652,21</b>	<b>107.001,38</b>	<b>70.781,37</b>

#### 2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.532.523,13	1.943.177,25	3.732.934,13	742.766,25
<b>TOTALE</b>	<b>2.532.523,13</b>	<b>1.943.177,25</b>	<b>3.732.934,13</b>	<b>742.766,25</b>

### 3) Acconti

Non presenti.

### 4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.737.837,36	3.534.664,00	4.342.668,06	1.929.833,30
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	6.000,00	85.940,35	43.731,66	48.208,69
<b>TOTALE</b>	<b>2.755.837,36</b>	<b>3.620.604,35</b>	<b>4.398.399,72</b>	<b>1.978.041,99</b>

### 5) Altri Debiti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>tributari</i>	6.984,70	1.531.673,87	1.430.334,99	108.323,58
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	64.280,94	1.027.367,54	1.056.908,95	34.739,53
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	631.490,34	465,00	628.929,34	3.026,00
<i>altri</i>	780.285,49	14.290.685,24	10.034.979,38	5.035.991,35
<b>TOTALE</b>	<b>1.483.041,47</b>	<b>16.850.191,65</b>	<b>13.151.152,66</b>	<b>5.182.080,46</b>

### E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

#### **Ratei passivi**

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 334.597,59.

### **Risconti passivi**

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

#### **- Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 812.910,08.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</b>	<b>VALORE FINALE</b>
<b>da altre amministrazioni pubbliche</b>	0,00	856.645,66	43.735,58	812.910,08
<b>da altri soggetti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>856.645,66</b>	<b>43.735,58</b>	<b>812.910,08</b>

#### **- Concessioni pluriennali**

Non sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni.

#### **- Altri Risconti Passivi**

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2024 per € 7.292.196,46.

## CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 3.666.935,27 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Vari+az</b>	<b>Vari+az -</b>	<b>Valore Finale</b>
<b>1) Impegni su esercizi futuri</b>	<b>8.126.886,64</b>	<b>0,00</b>	<b>4.459.951,37</b>	<b>3.666.935,27</b>
<b>2) beni di terzi in uso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3) beni dati in uso a terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5) garanzie prestate a imprese controllate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6) garanzie prestate a imprese partecipate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7) garanzie prestate a altre imprese</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.126.886,64</b>	<b>0,00</b>	<b>4.459.951,37</b>	<b>3.666.935,27</b>

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
		€	€
1	Proventi da tributi	399.619,80	333.051,51
		€	€
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
		€	€
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>10.282.348,34</b>	<b>9.560.430,64</b>
		€	€
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.245.227,67	7.126.438,70
		€	€
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	38.284,70	225.531,85
		€	€
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.998.835,97	2.208.460,09
		€	€
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	215.892,62	1.583.195,50
		€	€
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	134.331,62	0,00
		€	€
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
		€	€
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	81.561,00	1.583.195,50
		€	€
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
		€	€
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
		€	€
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
		€	€
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.246.129,46	294.538,76
		€	€
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.143.990,22</b>	<b>11.771.216,41</b>

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 146.081,48	€ 118.671,61
10	Prestazioni di servizi	€ 4.765.883,07	€ 3.521.106,62
11	Utilizzo beni di terzi	€ 87.366,13	€ 54.731,41
12	Trasferimenti e contributi	€ 3.293.621,46	€ 2.733.400,30
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.856.214,46	€ 1.755.230,52
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 1.437.407,00	€ 978.169,78
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 3.560.728,82	€ 3.599.500,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.466.766,27	€ 730.675,42
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 233.216,04	€ 175.383,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 248.721,32	€ 247.317,99
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 984.828,91	€ 307.973,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 549.062,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 150.220,81	€ 145.056,73
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 14.019.730,04</b>	<b>€ 10.903.142,63</b>

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		-€ 875.739,82	€ 868.073,78
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 14.337,00	€ 5.782,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 14.337,00	€ 5.782,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,20	€ 0,15
<b>Totale proventi finanziari</b>		€ 14.337,20	€ 5.782,15
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 3.521,67	€ 4.195,61
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 3.521,67	€ 4.195,61
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		€ 3.521,67	€ 4.195,61
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		€ <b>10.815,53</b>	€ <b>1.586,54</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 154.888,42	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		-€ <b>154.888,42</b>	€ <b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			

24	Proventi straordinari	€ 366.809,54	€ 818.833,14
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 361.809,54	€ 818.833,14
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 5.000,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 366.809,54</b>	<b>€ 818.833,14</b>
25	Oneri straordinari	€ 1.895.172,36	€ 1.985.247,82
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 67.046,61	€ 1.895.247,82
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 90.000,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 1.828.125,75	€ 0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.895.172,36</b>	<b>€ 1.985.247,82</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 1.528.362,82</b>	<b>-€ 1.166.414,68</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 2.548.175,53</b>	<b>-€ 296.754,36</b>
26	Imposte (*)	€ 236.298,65	€ 255.083,36
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 2.784.474,18</b>	<b>-€ 551.837,72</b>

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di Euro -2.784.474,18, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

### A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 399.619,80;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 0,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 8.245.227,67;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 38.284,70.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 1.998.835,97.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 134.331,62;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 81.561,00.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 2.246.129,46 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<i>Proventi da tributi</i>	<b>399.619,80</b>	<b>333.051,51</b>	<b>66.568,29</b>
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<b>8.245.227,67</b>	<b>7.126.438,70</b>	<b>1.118.788,97</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<b>38.284,70</b>	<b>225.531,85</b>	<b>-187.247,15</b>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<b>1.998.835,97</b>	<b>2.208.460,09</b>	<b>-209.624,12</b>

<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<b>134.331,62</b>	<b>0,00</b>	<b>134.331,62</b>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<b>81.561,00</b>	<b>1.583.195,50</b>	<b>-1.501.634,50</b>
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	<b>2.246.129,46</b>	<b>294.538,76</b>	<b>1.951.590,70</b>
<b>TOTALE della Macro-classe A</b>	<b>13.143.990,22</b>	<b>11.771.216,41</b>	<b>1.372.773,81</b>

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 146.081,48.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 4.765.883,07.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 87.366,13.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.856.214,46;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 1.437.407,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.560.728,82.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 233.216,04;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 248.721,32;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 984.828,91. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 549.062,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 150.220,81.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	146.081,48	118.671,61	27.409,87
Prestazioni di servizi	4.765.883,07	3.521.106,62	1.244.776,45
Utilizzo beni di terzi	87.366,13	54.731,41	32.634,72
<b>TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti	1.856.214,46	1.755.230,52	100.983,94
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.437.407,00	978.169,78	459.237,22
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	3.560.728,82	3.599.500,54	-38.771,72
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	233.216,04	175.383,83	57.832,21
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	248.721,32	247.317,99	1.403,33
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	984.828,91	307.973,60	676.855,31
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	549.062,00	0,00	549.062,00
Oneri diversi di gestione	150.220,81	145.056,73	5.164,08
<b>TOTALE della Macro-classe B</b>	<b>14.019.730,04</b>	<b>10.903.142,63</b>	<b>3.116.587,41</b>

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

**PROVENTI FINANZIARI**

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 14.337,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,20.

**ONERI FINANZIARI**

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 3.521,67;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	14.337,00	5.782,00	8.555,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,20	0,15	0,05
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>14.337,20</b>	<b>5.782,15</b>	<b>8.555,05</b>
<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi passivi	3.521,67	4.195,61	-673,94
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.521,67</b>	<b>4.195,61</b>	<b>-673,94</b>
<b>TOTALE della Macro-classe C</b>	<b>10.815,53</b>	<b>1.586,54</b>	<b>9.228,99</b>

#### D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 154.888,42.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	154.888,42	0,00	154.888,42
<b>TOTALE della Macro-classe D</b>	<b>-154.888,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-154.888,42</b>

#### E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

##### 24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quando disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 222.866,50 da insussistenze del passivo;
- per Euro 138.943,04 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 5.000,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

## **25) ONERI STRAORDINARI**

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 1.755,07 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 65.291,54 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 1.828.125,75.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato di -1.528.362,82.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

<b>Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<b>361.809,54</b>	<b>818.833,14</b>	<b>-457.023,60</b>
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
<i>Altri proventi straordinari</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>366.809,54</b>	<b>818.833,14</b>	<b>-452.023,60</b>

<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<b>67.046,61</b>	<b>1.895.247,82</b>	<b>-1.828.201,21</b>
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>0,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>-90.000,00</b>
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>1.828.125,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.828.125,75</b>
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.895.172,36</b>	<b>1.985.247,82</b>	<b>-90.075,46</b>
<b>TOTALE della Macro-classe E</b>	<b>-1.528.362,82</b>	<b>-1.166.414,68</b>	<b>-361.948,14</b>

## **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 236.298,65.

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile a quanto segue:

- Euro 1.200.000,00 circa di costi (Prestazioni di servizio) in aumento rispetto al 2022
- Euro 680.000,00 circa di costi (FCDE – svalut. crediti) in aumento rispetto al 2022
- Euro 549.062,00 di costi dovuti all'aumento rispetto al 2022 del Fondo Rischi e oneri

I costi sopra elencati giustificano l'aumento di perdita del risultato economico dell'esercizio rispetto allo scorso anno di Euro -2.232.636,46.

## **CONCLUSIONI**

In conclusione, in relazione all'art.151 comma sesto del D.Lgs n.267/00, questa amministrazione ritiene che gli impegni assunti in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 - nel contesto socio economico in cui l'Ente opera - siano stati portati a compimento efficacemente sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.